

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**Филиал КФУ в г.Чистополе**

**А.К.СУБАЕВА**

# **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Конспект лекций**



**Казань – 2013**

*Принято на заседании кафедры Экономика АПК  
Протокол № 1 от 13.09.2013*

**Субаева А.К.**

**Основы бухгалтерского учета: Краткий конспект лекций / А.К. Субаева, ;**  
Каз.федер.ун-т. - Казань, 2013.- 59 с.

В предлагаемых лекциях изучаются основные принципы бухгалтерского (финансового) учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях), система сбора, обработки, подготовки информации финансового характера.

Особое внимание уделено решению на примере конкретных ситуаций вопросов оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах. Подготовленный материал можно изучать самостоятельно, выполняя предлагаемые задания и проводя самоконтроль усвоения материала.

© Казанский федеральный университет  
© Субаева А.К.

## Содержание

<b>1. Тема 1. Основы бухгалтерского учета.</b>	<b>6</b>
1.1. Роль и значение бухгалтерского учета в системе управления.	6
1.2. Основные задачи, требования предъявляемые к бухгалтерскому учету	7
1.3. Предмет и метод бухгалтерского учета	8
1.4. Вопросы для самоконтроля	9
1.5. Задания для практики	9
1.6. Глоссарий по теме 1	9
1.7. Используемые информационные ресурсы	10
1.8. Список сокращений	10
<b>2. Тема 2. Счета, двойная запись, баланс</b>	<b>10</b>
2.1. Счета бух. учета, понятие и виды	11
2.2. Двойная запись операций	12
2.3. Синтетический и аналитические счета	12
2.4. Классификация счетов	12
2.5. Понятие и виды бухгалтерского баланса	14
2.6. Вопросы для самоконтроля	14
2.7. Задания для практики	15
2.8. Глоссарий по теме 2	15
2.9. Используемые информационные ресурсы	15
2.10. Список сокращений	15
<b>3. Тема 3. Регистры и формы организации бухгалтерского учета.</b>	<b>16</b>
3.1. Учетные регистры бухгалтерского учета	16
3.2. Формы бухгалтерского учета и их виды	17
3.3. Организация бухгалтерского учета предприятия	18
3.4. Вопросы для самоконтроля	19
3.5. Задания для практики	19
3.6. Глоссарий по теме 3	19
3.7. Используемые информационные ресурсы	19
3.8. Список сокращений	19
<b>4. Тема 4. Учёт денежных средств и финансовых вложений.</b>	<b>19</b>
4.1. Задачи учёта денежных средств.	20
4.2. Учёт кассовых операций.	20
4.3. Формы безналичных расчётов.	21
4.4. Учёт операций на валютном и расчётном счетах.	24
4.5. Учёт расчётов по краткосрочным займам и кредитам, и по долгосрочным.	24
4.6. Учёт финансовых вложений.	25
4.7. Вопросы для самоконтроля	25
4.8. Задания для практики	25
4.9. Глоссарий по теме 4	25
4.10. Используемые информационные ресурсы	26
<b>5. Тема 5. Учёт расчётов.</b>	<b>26</b>
5.1. Учёт расчётов с поставщиками.	27
5.2. Учёт расчётов с покупателями.	27
5.3. Учёт расчётов по налогам и сборам.	28
5.4. Учёт расчётов с подотчётными лицами и персоналом по прочим операциям	28
5.5. Учёт расчётов с учредителями уставного капитала.	29
5.6. Вопросы для самоконтроля	29
5.7. Задания для практики	30
5.8. Глоссарий по теме 5	30

5.9.	Использованные информационные ресурсы.....	30
<b>6.</b>	<b>Тема 6. Учёт материально-производственных запасов.</b> .....	30
6.1.	Материально-производственные запасы и их классификация. ....	31
6.2.	Документация по учёту поступления и расхода товарно-материальных ценностей. (ТМЦ) .....	32
6.3.	Организация складского хозяйства и учёта ТМЦ в местах хранения.....	32
6.4.	Организация синтетического и аналитического учётов ТМЦ.....	32
6.5.	Инвентаризация ТМЦ.....	33
6.6.	Вопросы для самоконтроля.....	33
6.7.	Задания для практики.....	33
6.8.	Глоссарий по теме 7.....	33
6.9.	Использованные информационные ресурсы.....	33
6.10.	Список сокращений.....	33
<b>7.</b>	<b>Тема 7. Учёт труда и зарплата.</b> .....	33
7.1.	Задачи учёта расчётов по оплате труда.....	34
7.2.	Документация по учёту труда и его оплаты.....	35
7.3.	Синтетический и аналитический учёт труда и заработной платы. ....	35
7.4.	Вопросы для самоконтроля.....	36
7.5.	Задания для практики.....	37
7.6.	Глоссарий по теме 8.....	37
7.7.	Использованные информационные ресурсы.....	37
7.8.	Список сокращений.....	37
<b>8.</b>	<b>Тема 8. Бухгалтерская отчётность.</b> .....	37
8.1.	Значение и виды отчётность.....	38
8.2.	Основные требования, предъявляемые в бухгалтерской отчётности.....	38
8.3.	Учётные работы, представление к составлению годовой бухгалтерской отчётности.....	38
8.4.	Состав и содержание бухгалтерской отчётности. ....	39
8.5.	Вопросы для самоконтроля.....	39
8.6.	Задания для практики.....	39
8.7.	Глоссарий по теме 10.....	40
8.8.	Использованные информационные ресурсы.....	40
8.9.	Список сокращений.....	40
<b>Глоссарий</b> .....		41

## • Тема 1. Основы бухгалтерского учета

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные понятия бухгалтерского учета. Предусматривает изучение основных задач и требований к ведению бухгалтерского учета.

**Ключевые слова.** Бухгалтерский учет, требования, принципы, нормативная документация.

### **Методические рекомендации по изучению темы.**

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);
- После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Сгруппировать средства предприятия по составу и размещению» и «Сгруппировать средства предприятия по источникам их образования»;
- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

### **1. 1. Роль и значение бухгалтерского учета в системе управления.**

**Хозяйственный учет** – это система, наблюдение, измерение и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими. В хозяйственном учете применяется 3 вида измерителей:

А) **натуральные** – отражают учитываемые объекты в натуральном выражении. Эти измерители необходимы для получения данных о состоянии, движении и использовании имущества.

Б) **трудовые** – это разновидность натуральных измерителей, используемых для исчисления количества затрат рабочего времени, выраженного в определенных единицах измерений. Они необходимы для подсчета заработной платы.

В) **денежный** – используется для обобщения имущества обязательных отв. и хозяйственных операций в ед. измерения, т.е. в руб.

#### **Виды хозяйственного учета:**

1. Оперативный учет – используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности.

2. Статистический учет – изучает и обобщает массовые явления финансово-хозяйственной деятельности.

3. Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора регистрации и обобщения в денежном выражении.

#### **Особенности бухгалтерского учета:**

1. Бухгалтерский учет является документально обоснованным процессом.
2. Он непрерывен во времени и сплошной по охвату всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности
3. Применяет особые способы в обработке данных (бух.счета, баланс и т.д.).

### **Бухгалтерский учет подразделяется:**

- 1) теорию бухгалтерского учета – это теоретические, методологические и практические основы организации систем бухгалтерского учета.
- 2) Финансовый учет – это система сбора учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности. Данные используются внутри предприятия и внешними пользователями.
- 3) Управленческий учет – предназначен для сбора учетной информации, которая используется внутри предприятия для осуществления и принятия управленческих решений.

### **1.2. Основные задачи, требования предъявляемые к бухгалтерскому учету.**

- 1) бухгалтерский учет имущества, обязательства, хозяйственных операций ведется в рублях и только на русском языке;
- 2) имущество является собственностью предприятия, учитывается отдельно от имущества других юридических лиц;
- 3) бухгалтерский учет на предприятии ведется непрерывно;
- 4) предприятие ведет учет обязательств имущества и хозяйственных операций путем двойной записи;
- 5) соблюдение равенства данных аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета на 1-ое число каждого месяца;
- 6) все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без пропусков и изъятий.

#### ***Задачи бухгалтерского учета:***

- 1) формирование информации о деятельности организации и ее имущественном положении.
- 2) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности;
- 3) Выявление внутренних резервов финансового обеспечения;
- 4) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей.

#### **Функции бухгалтерского учета:**

- 1) контрольная – это контроль за сохранностью наличия и движением имуществом предприятия, а также правильностью расчетов с гос. бюджетом;
- 2) информационная – бух. учет является основным источником информации, поставляемой управленческим персоналом;
- 3) обеспечение сохранности имущества – зависит от наличия складских помещений совершенствования системы учета, выявление недостачи.
- 4) Функция обратной связи – бух.учет позволяет упорядочить все фактические данные предприятия;
- 5) Аналитическая – позволяет изучить недостатки развитие вскрыть недостатки производства и наметить путь совершенствования.

#### **Принципы бухгалтерского учета:**

- 1) принцип целостности предполагает, что данные бухгалтерского учета представляет единую систему, принимаемую предприятием.
- 2) принцип 2-ой записи – это двойственное отражение хозяйственных операций, заключается в том, что одновременно и на одинаковую сумму данные должны отражаться по дебету одного и кредиту другого счета;
- 3) принципы объективности (регистрации) – обозначает, что все хозяйственные операции должны отражаться в бух.учете;

- 4) принцип оценки затрат предприятия – это отражение в учете, в балансе и в отчетности всех данных по фактической себестоимости в момент их использования в производстве,
- 5) принцип конфиденциальности – содержание внутренней и учетной информации – это коммерческая тайна.
- 6) Принцип преемственности – возможность изменения теоретических и практических элементов учета.

### 1.3. Предмет и метод бухгалтерского учета

**Предмет бух. учета** – это отражение состояния и движения активов и источников их образования и результатов.

**Объекты бух. учета:**

1. Имущество предприятия;
2. Обязательства предприятия (долги предприятия)
3. Хозяйственные операции, осуществляемые предприятием в процессе его деятельности.

**Имущество предприятия классифицируются:**

- А) по составу и размещению;
- Б) источником формирования;
- В) хозяйственные операции и их результаты.

**Имущество по составу и размещению подразделяется:**

- 1) основные средства – это часть имущества, которая участвует в процессе производства больше 12 месяцев и переносит свою стоимость на производимую продукцию частями.
- 2) нематериальные активы – это объекты длительного пользования имеющих и приносящий доход, но не являющие вещественной ценностью (патенты, лицензии, товарные марки)
- 3) малоценные и быстро изнашивающиеся предметы –(халаты)
- 4) Оборотные средства – это предметы труда, которые виды изменяются и полностью переносят свою стоимость на производимый продукт (корма, семена, удобрение).
- 5) Денежные средства – это денежные средства в кассе предприятия, свободные денежные средства на расчетном счете и валюта;
- 6) Это вложение на приобретение краткосрочных финансовых вложений на срок более одного года;
- 7) Средства в расчетах – это дебиторская задолженность (нам должны за товары, услуги);
- 8) Отвлеченные средства – это часть ср-в, которая в течение года не участвует в процессе производства.

**Имущество по источникам формирования делятся на:**

- 1) **собственные источники** – это уставный, добавочный, резервный капитал, не распределенная прибыль, износ, фонды, резервы, прибыль, бюджетное финансирование и полученные средства в виде дарения.

**Уставный капитал** – это совокупность вкладов учредителей в денежном выражении, в виде не материальных активов, оборотных средств при создании предприятия. Сумма уставного капитала отражается в уставе предприятия и изменение уставного капитала возможных только по решению учредителей.

**Резервный капитал** – создается путем отчислений от чистой прибыли, его размер 15% устав.капитала + ежегодное отчисление не менее 5% от чистой прибыли. Использование на выплаты учредителям в случае недостаточности прибыли, на покрытие

непредвиденных потерь.

**Добавочный капитал** – состоит из прироста стоимости имущества по переоценки, а также и безвозмездно полученных ценностей.

- 2) **заемные источники** – это долгосрочные кредиты банка, долгосрочные займы, краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность, задолженность по расчетам с бюджета, долг по зарплате, задолженность органам соц.страха.

**Хозяйственные операции** – это дт, которая отражает хозяйственные факты, сделки, расчеты, результаты финансовой дт и т.д. в составе и размещение имущества и источники его образования, включает операции происходящие в (процессе) сфере снабжения, производства и реализации продукции.

**Метод бухгалтерского учета** – это способы и приемы при помощи которых изучается предмет бух.учета.

**Основные элементы метода бух.учета:**

- 1) документация – это письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, придающая юридическую силу данным бух.учета.
- 2) инвентаризация – это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем их сопоставления с данными бух.учета на определенную дату.
- 3) Оценка – это способ денежного выражения объектов бух.учета;
- 4) Калькуляция – это исчисление фактической себестоимости единицы продукции.
- 5) Счета – способ группировки и текущего отражения хоз.операций. К-я хоз. операция отражается на отдельных счетах, карточках и таблицах.
- 6) 2-ная запись – это отражение одной хозяйственной операции одновременно на 2-х счетах;
- 7) бух.баланс – это способ группировки и отражение по их составу и источникам образования на определенную дату, отражаемые в балансе средства, характеризуются равенством общей суммы, видов средств сумме источников их образования, это равенство связано с тем, что в балансе показан один и тот же объект в 2-х качествах:
  - 1) по составу и размещению;
  - 2) по источникам образования и целевого назначения.
- 8) отчетность – это система экономических показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности предприятия, которая заключается в ряде таблиц в виде форм.

**1.4. Вопросы для самоконтроля.**

1. Верно ли утверждения, что кредиторская задолженность относится к собственным средствам предприятия?
2. Дебиторская задолженность – это собственные источники средств предприятия?
3. Что можно отнести к заемным источникам финансирования?

**1.5. Задания для практики**

Задание 1. Сгруппировать хозяйственные средства предприятия ООО «Рассвет» по составу

Задание 2. Сгруппировать хозяйственные средства предприятия по источникам образования

**1.6.Глоссарий по теме 1**



**Бухгалтерский учёт** — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

**Кредиторская задолженность** – суммы задолженности данного предприятия другим предприятиям (учреждениям, организациям) и отдельным лицам. Эти предприятия и лица являются кредиторами.

**Дебиторская задолженность** – задолженность других предприятий (учреждений, организаций) или отдельных лиц по платежам данному предприятию. Эти предприятия или лица называются дебиторами.

**Кредиторская задолженность** – суммы задолженности данного предприятия другим предприятиям (учреждениям, организациям) и отдельным лицам. Эти предприятия и лица являются кредиторами.

### 1.7. Используемые информационные ресурсы

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.

### 1.8. Список сокращений

БУХ.УЧЕТ - бухгалтерский учет

ТМЦ – товарно-материальные ценности

ГОС.БЮДЖЕТ – государственный бюджет

#### • Тема 2. Счета, двойная запись, баланс

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные понятия и виды счетов бухгалтерского учета. Предусматривает изучение понятий и видов бухгалтерского баланса.

**Ключевые слова.** Бухгалтерский счет, синтетические и аналитические счета, бухгалтерский баланс.

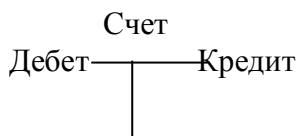
#### Методические рекомендации по изучению темы.

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);
- После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Открытие счетов бухгалтерского учета» и «Составить корреспонденцию счетов и рассчитать обороты и сальдо конечное, в макетах синтетических счетов открытых ранее», «Составить оборотную ведомость по форме», «Составить на основе совершенных хозяйственных операций за месяц баланс по следующей форме»;
- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем-то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

## 2.1. Счета бух. учета, понятие и виды.

Бухгалтерский счет – это один из элементов бухгалтерского учета, который позволяет отражать состояние и движение однородных средств или источников их формирования, либо процессов хозяйственной деятельности.

Форма счета:



Первоначальное состояние средств и источников образования называется начальным сальдо.

Далее отражаются на счете операции по увеличению или уменьшению. Счет имеет 2 оборота.

Дебетовый оборот – сумма хоз.операций, отраженных на дебете.

Кредитовый оборот – сумма операций, отраженных на кредите.

Дебетовое сальдо = сальдо начальное

Дебет + дебет.оборот – кредитовый оборот.

Кредитовое сальдо = сальдо нач. кредиту + оборот по кредиту – оборот по дебету (определяется на 1 число след. месяца)

**Активные счета** – счета учитывающие средства.

**Пассивные счета** – счета учитывающие источники хозяйственных средств.

**Активно-пассивные счета** – счета, имеющие дебетовые и кредитовые сальдо.

**Открытие счетов** – это означает, что счет надо называть и записать его начальное сальдо.

## 2.2. Двойная запись операций.

Сущность двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается на счетах бух.учета дважды – по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковой сумме.

В процессе кругооборота средства на п/п все хоз. операции связаны между собой, поэтому изменение одного объекта учета ведет к изменению другого на ту же величину, т.е. все средства связаны между собой.

Взаимосвязь возникающая между счетами при отражении хозяйственных операций называется корреспонденцией.

По корреспонденции можно узнать содержания хозяйственной операции.

Корреспонденция счетов с указанием суммы хозяйственных операций по каждому счету называется **бухгалтерской проводкой**.

Н-р: Д-т счета «Удобрения» – 300 руб.

К-т счета «Расчеты с поставщиками» – 300 р.

Д-т «расчеты с поставщиками» – 300 р.

К-т «расчетный счет» – 300 р.

Бух.проводки бывают:

**Простые** – проводка в один счет дебетуется и один кредитруется;

**Сложные** – когда один счет дебетуется и несколько счетов кредитруется, но сумма записи по всем кредитуемым счетам должна быть равна сумме по дебету и наоборот.

Н-р: Д-т сч. «Удобрения» – 1500 руб

Д-т сч. «Запасные части» – 2200 руб  
 Д-т сч. «Топливо» – 5000 руб  
 Итого по дебету: 8700 руб  
 Кредит «Расчеты с поставщиками» - 8700 руб.

Н-р: Д-т «Расчеты с поставщиками» – 8700 руб  
 К-т «Расчетный счет» – 700 руб  
 К-т «Краткосрочные кредиты банков» - 8000 руб

Их можно записать несколькими простыми:

Н-р: Д-т «Удобрения» – 1500 руб  
 К-т «Расч. с поставщиками» - 1500 руб и т.д.

### 2.3. Синтетические и аналитические счета

Для детализации показателей в бухгалтерском учете используют два вида счетов: синтетический и аналитический.

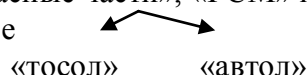
**Аналитические** – это счета, которые служат для учета каждого вида и даже сорта материальных ценностей, реализации каждого вида продукта и каждого источника средств.

На аналитических счетах учет ведется в денежном, натуральном и трудовом измерении (аналитический учет).

**Синтетические счета** – это счета, которые сообщают данные аналитического счета по хозяйственным средствам, процессам и источникам формирования средств. Эти счета ведут только в денежном выражении (синтетический учет).

По степени детализации синтетические счета делят на:

Счета I порядка – главные Н-р «Материалы»  
 II порядка – субсчета «Запасные части», «ГСМ» и т.д.  
 III порядка – аналитические



Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь, выражающаяся в следующих равенствах.

1) начальное сальдо по аналитическим счетам открытым внутри синтетического счета равняется начальному сальдо синтетического счета

$$\Sigma C_n \text{ аналит.сч.} = C_n \text{ синтет.счетов}$$

2) Сумма оборотов по дебету и кредиту аналитического счета равняется оборотам по дебету и кредиту синтетических счетов

$$\Sigma \text{ Оборот анал. Сч.} = \text{Об. Синт. Сч.}$$

Д      К

Д      К

3) сальдо конечное по аналитическим счетам открываемым по данному синтетическому счету равняется сальдо конечное по синтет.сч.:

### 2.4. Классификация счетов.

**Бухгалтерские счета классифицируются по двум признакам:**

1) экономическое содержание;

2) структура и назначение.

По экономическому содержанию выделяют три группы:

а) счета хозяйственных средств, что позволяют контролировать их наличие и движение. (все активы)

б) счета источников хоз. средств позволяют контролировать их наличие и движение источников как собственных так и заемных (все пассивы).

в) счета хозяйственных процессов (заготовления, производство и продажа) позволяют осуществлять наблюдения и систематический контроль за процессами заготовления, производства и реализации (активные). Это активные счета показывают: размещение средств.

**По назначению и структуре бух. учет делят на:**

- I. Основные счета: - это счета на которые учитываются объекты основной хоз. деятельности.
  - 1.1. активные
  - 1.2. пассивные
  - 1.3. активно-пассивные.
- II. Регулирующие – не имеют самостоятельного значения и открываются в дополнении к основным.
  - 1.1. дополняющие (уточняют оценку в сторону увеличения) (16,44,98)
  - 1.2. контрарные – уточняют оценку в сторону уменьшения (02,05)
- III. Операционные – это счета, учитывающие хозяйственные процессы (производства, снабжения, продажи).
  - 1.1. Распределительные (учет затрат п/п подлежащей распределению)
  - 1.2. Калькуляционные (снижают для учета затрат и определения фактической себестоимости, выраженных работ и услуг)
  - 1.3. Операционно-результативные или составляющие, используются для учета результатов хозяйственных процессов.
- IV. Финансово-результативные – счета отражающие финансовые результаты хозяйственной деятельности п/п.
- V. Забалансовые счета предназначены для учета средств, не принадлежащих предприятию, но временно находящиеся у него ценностей.

**План счетов** – это перечень синтетических счетов I порядка и II порядка, также перечень забалансовых счетов. В целях упрощения каждому счету присваивается код. Н-р 10.3. (10 – код главного счета; 3- номер субсчета, 10 – Материалы; 3 – топливо).

Забалансовые счета имеют свой трехзначный код. Н.001. – это кодирование ускоряет процесс учета.

**План счетов состоит из 8 разделов:**

- I – Внеоборотные активы;
- II – Производственные запасы;
- III – Затраты на производство;
- IV – Готовая продукция и товары;
- V – Денежные средства;
- VI – Расчеты;
- VII – Капитал;
- VIII – Финансовые результаты.

**Оборотная ведомость по счетам синтетического учета** представляет собой итоги оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам и предназначены для проверки правильности учетных записей, и общего ознакомления с состоянием деятельности п/п.

**Оборотные ведомости по аналитическим счетам** представляют собой итоги оборотов

и сальдо по всем счетам аналитического учета, объединенных одним синтетическим счетом. Они предназначены для проверки правильности учетных записей, а также для наблюдения за состоянием и движением отдельных видов средств.

**Оборотные ведомости по аналитическим счетам** бывают 2-х видов: 1) только по денежным показателям; 2) по денежным и натуральным показателям.

## 2.5. Понятие и виды бухгалтерского баланса.

**Баланс** – это учетный документ, в котором на определенную дату в денежном выражении показывают хозяйственные средства и их использование в сопоставлении с источниками образования и получения.

Составлен на 1 число каждого месяца.

**Баланс** – это равновесие. Это двусторонняя таблица: левая – актив; правая – пассив (Баланс позволяет сопоставлять потребности – в правой колонке и возможности в левой колонке).

**Итог баланса** называют валютой баланса или балансом.

Баланс состоит из 5 разделов:

Актив		Пассив	
Разделы и статьи актива	Сумма	Разделы и статьи пассива	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капиталы и резервы	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
		V. Краткосрочные обязательства	

### **Виды баланса:**

- 1) **Промежуточные балансы** – составляют в течении года;
- 2) **Ликвидационный баланс** – составляется на дату ликвидации п/п
- 3) **Реформированный или трансформированный баланс** – баланс, который не имеет неиспользованной прибыли.
- 4) **Баланс «брутто»** – это баланс, который включает регулирующие счета (02, 05).
- 5) **Баланс «нетто»** – баланс без регулирующих счетов (чистый вес).

Влияние хоз.операций на валюту баланса.

**I тип** – активное изменение (затрагивают только актив баланса) при этом баланс не меняется)

$$(A+X-X=P)$$

**II тип** – пассивное изменение

$$(A=P+X-X)$$

**III тип** – актив и пассив баланса изменяется в сторону увеличения

$$(A+X = P+X)$$

**IV тип** – актив и пассив баланса уменьшается

$$(A-X=P-X).$$

## 2.6. Вопросы для самоконтроля

1. Бухгалтерский счет и бухгалтерский баланс – это тождественные понятия?
2. Каков порядок расчета кредитового сальдо?

3. Каков порядок расчета дебетового сальдо?
4. Актив больше пассива баланса?

## 2.7. Задания для практики

Задание 1. Открыть счета бухгалтерского учета

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов и рассчитать обороты и сальдо конечное, в макетах синтетических счетов открытых ранее.

Задание 3. Составить оборотную ведомость по следующей форме:

Задание 4. Составить на основе совершенных хозяйственных операций за месяц баланс.

## 2.8. Глоссарий по теме 2

**Бухгалтерский счет** – это один из элементов бухгалтерского учета, который позволяет отражать состояние и движение однородных средств или источников их формирования, либо процессов хозяйственной деятельности.

**Синтетические счета** – это счета, которые сообщают данные аналитического счета по хозяйственным средствам, процессам и источникам формирования средств. Эти счета ведут только в денежном выражении (синтетический учет).

**Аналитические** – это счета, которые служат для учета каждого вида и даже сорта материальных ценностей, реализации каждого вида продукта и каждого источника средств.

**План счетов** – это перечень синтетических счетов I порядка и II порядка, также перечень забалансовых счетов.

**Баланс** – это учетный документ, в котором на определенную дату в денежном выражении показывают хозяйственные средства и их использование в сопоставлении с источниками образования и получения.

## 2.9. Используемые информационные ресурсы

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет. - Москва: ЮНИТИ\_ДАНА, 2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА, 2012г. 528с.

## 2.10. Список сокращений

БУХ.УЧЕТ - бухгалтерский учет

Н-р. – например

Д-т- дебет

К-т- кредит

- **Тема 3. Регистры и формы организации бухгалтерского учета.**

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основы организации бухгалтерского учета и форм бухгалтерской отчетности. Предусматривает изучение видов учетных регистров.

**Ключевые слова.** Учетные регистры, формы бухгалтерского учета, исправление ошибок в документах и учетных регистрах, бухгалтерский баланс.

**Методические рекомендации по изучению темы.**

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);
- После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Дополнить текст задания»;
- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем-то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

### **3.1. Учетные регистры бухгалтерского учета.**

**Учетные регистры** – это средства систематизации и накопления информации для вторичной операций, отраженных в первичных документах.

Данные учетных регистров используются для контроля за имуществом оперативного руководства, определения финансовых результатов.

Все учетные регистры можно сгруппировать по следующим признакам:

#### **1. по внешнему виду:**

- а) бух.книги – это переплетные учетные таблицы для регистрации операций; (страницы книги пронумерованы и прошнурованы)
- б) карточки – это разрозненные таблицы одинакового формата, отпечатанные на отдельных листах плотной бумаги;
- В) свободные листы – это одна из разновидностей карточек, свободного формата (Н-р Журнал –ордер, ведомости)

#### **2. по характеру записей:**

- а) хронологические регистры – предназначены и используются для регистрации документов в последовательности составления, содержат №, дату, сумму (Н-р кассовая книга)
- б) систематические – это регистры, в которых однородные по экон.содержанию хоз.операции группируются по синтетическим и аналитическим счетам, в целях систематизации данных (Н-р Главная книга).
- В) комбинированные – совмещают в себе хронологические и систематические записи.

#### **3. По степени обобщения:**

- а) аналитические регистры – предназначены для детализации обобщенных данных того или иного синтетического учета, по аналитическим счетам.

Б) синтетические регистры – предназначены для систематизации информации по синтетическим счетам: (Н-р Главная книга, обор.ведомости)

В) комбинированные регистры – совмещают аналитический и синтетический учет, делают информацию более наглядной (Журнал-ордер).

### 3.2. Формы бухгалтерского учета и их виды.

**Формы бух.учета** – это совокупность учетных регистров, определяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хоз.операций, технологию и организацию учетного процесса.

Форму бух.записей предприятие выбирает самостоятельно. Существуют следующие формы бух.учета.

- 1) **Мемориально-ордерная** (шахматная) связана с мемориальным ордером, т.е. на каждую операцию оформленную первичным документом или на группу операций составляется мемориальный ордер.

Ордер оформляется на спец. бланках с типографским штампом (форма 6).

Первичные документы → мемориальный ордер → регистр.журнал →  
глав.книга → оборот.ведомость → бух.баланс.

Все мемориальные ордера записывают в регистрационный журнал.

Затем суммы заносят в Главную книгу – это систематический регистр синтетического учета, где указываются номера мемориального ордеров, даты и суммы.

- 2) Журнал-ордер

Первичные документы → журнал ордер и ведомости к ним → главная книга  
оборот.ведомости по аналитическим счетам бухгалтерский баланс

- 3) Журнал – Главная форм.учета

Первичные документы → мемориальный ордер → журнал главная книга  
бух.баланс →

- 4) Упорядоченная форма учета

Первичные документы → журнал регистрации (корреспонденция счетов)  
→ бух.баланс

- 5) Автоматизированная форма бух.учета

Первичные документы → база данных ПК → обработ.инф  
→ бух.баланс

Исправление ошибок в документах и учетных регистрах (несколько способов)

- 1) **Корректирующий** – заключен. в зачеркивании неправильного текста или Σ и надписи над зачеркнутым правильного текста. Зачеркивание производится одной чертой, так чтобы можно было прочитать, при этом зачеркивается вся сумма, даже если нужно исправить только одну сумму. Исправленные ошибок должно быть оговорено и подтверждено, в документе подписями лиц, подписавших документ, в учетных регистрах подписью лица, производившего исправление, оговорка дается на полях книги, карточки, журнала, против строки испр.записи. Корректирующий способ используется для исправления ошибок допущенных в результате описок,



неправильного подсчета итогов записи операций не в тот регистр, который указан в бух.проводке.

- 2) **Способ дополнительной проводки** – применяется когда в регистрах записаны  $\Sigma$  меньше действительного.

- Она используется если в корреспонденции счетов указана проводка с меньшей  $\Sigma$ , чем следовало;

- Фактическая себестоимость выше нормативной;

- 3) **Способ красного сторно** (отрицание записи) применяется для исправления ошибочной записи большей суммы, чем следовало. Исправительная проводка или  $\Sigma$  записывается в учетном регистре красными чернилами.

При подсчетах  $\Sigma$ , записанная красными чернилами не прибавляется, а вычитается из итога красного сторнированная запись полностью аннулируется и одновременно обычными чернилами составляется проводка правильной операции. При помощи кр.сторно исправленные ошибки до и после подсчета итогов в том числе и ошибки допущенные в предыдущих отчетных периодах. Этот способ применяется и при корректировке плановой с/б до фактической, если факт ниже нормативной.

### **3.3. Организация бухгалтерского учета предприятия.**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства несет руководитель. В зависимости от объема учетной работы руководитель может:

- учредить бухгалтерскую службу, как отдельное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером
- ввести в штат должность бухгалтера
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру-специалисту
- вести бухгалтерский учет лично.

На должность главного бухгалтера рекомендуются лица, имеющие высшее специальное образование или стаж по специальности не менее трех лет.

Основные функции, выполняемые бухгалтерией:

- учет материально-технических ценностей (основных средств, материалов)
- учет расчетов по оплате труда
- учет затрат на производство
- учет финансовой деятельности (реализации продукции, прибыли, фондов и резервов
- учет денежных операций (денежных средств в кассе, на расчетном счете, расчетов с поставщиками, прочими кредиторами, расчетов с бюджетом и т.п.)
- составление бухгалтерской отчетности.

Руководитель предприятия формирует учетную политику на основе ПБУ «Учетная политика организации» от 09.12.98г. №64н, введенного в действие с 1 января 1999 г.

**Учетная политика** – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии, то есть осуществляется выбор одного из нескольких вариантов, допускаемых законодательством. Например, способ определения момента реализации по оплате или по отгрузке, критерии отнесения материальных ценностей к основным средствам или малоценным и быстроизнашивающимся предметам и т.д.

### 3.4. Вопросы для самоконтроля.

1. К какой форме бухгалтерского учета относят программу 1 С?
2. Какой способ исправления ошибок в бух. документах необходимо использовать при излишне указанной сумме?
3. Кто утверждает учетную политику предприятия?

### 3.5. Задания для практики

Ознакомиться с текстом и дополнить его.

### 3.6. Глоссарий по теме 3

**Формы бух.учета** – это совокупность учетных регистров, предопределяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хоз.операций, технологию и организацию учетного процесса.

**Учетная политика** – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии, то есть осуществляется выбор одного из нескольких вариантов, допускаемых законодательством.

### 3.7. Используемые информационные ресурсы

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА,2012г.528с.

### 3.8. Список сокращений

БУХ.УЧЕТ - бухгалтерский учет

БУХ.КНИГИ- бухгалтерские книги

БУХ.БАЛАНС- бухгалтерский баланс.

### • Тема 4.Учёт денежных средств и финансовых вложений.

**Аннотация.** Данная тема раскрывает задачи и формы учета кассовых и безналичных операций. Предусматривает изучение особенностей синтетического и аналитического учета денежных средств.

**Ключевые слова.** Приходный и расходный кассовый ордер, кассовая книга, платежные поручения, аккредитив, валютные счета, финансовые вложения.

### Методические рекомендации по изучению темы.

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);

После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Составить первичные документы по счету 50 "Касса" и корреспонденцию счетов по ним. Изучить порядок ведения кассовой книги, журнала-ордера по счету 50 (ф. №1-АПК)» и «Заполнить первичные документы по учету операций на счетах в банке и корреспонденцию счетов», «Изучить порядок заполнения журналов-ордеров №2,3 и ведомостей к ним»;

- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем-то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

#### **4.1. Задачи учёта денежных средств.**

- 1: своевременное и полное отражение в учёте операций с денежными средствами.
- 2: правильное документальное оформление операций с денежными средствами в соответствии с правилами ведения кассовых операций.
- 3: контроль за сохранностью денежных средств, документов в кассе и их целевое использование.
- 4: бесперебойное удовлетворение денежной наличностью нужд организации.
- 5: своевременное проведение инвентаризации денежных средств в кассе, выявление результатов и отражение на счетах.

#### **4.2. Учёт кассовых операций.**

Приём, хранение и расход денег осуществляется в специальных помещениях, в которых находятся металлические шкафы или сейфы, для учёта и хранения денег назначается кассир, который несёт материальную ответственность. Размер денег, который может храниться в кассе, называется лимитом. Эта сумма согласовывается с банком и руководителем предприятия. Сверх установленного лимита деньги в кассе могут храниться в дни выплаты заработной платы или стипендий, пособий в течение 3-х дней со дня получения денег из банка. Деньги в кассу поступают по приходному кассовому ордеру, который подписывается бухгалтером и кассиром, в подтверждении получения денег в кассу выдаётся квитанция. Выдача денег из кассы оформляется расходным кассовым ордером, который подписывает руководитель предприятия, главный бухгалтер и кассир. Исправления в этих документах не допускаются. Все выписанные расходные и приходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Деньги в кассе выдаются или принимаются только в день составления документа. Заработную плату кассир выдаёт по платежным ведомостям. После завершения всех операций кассир либо штампом, либо вручную должен сделать надписи «отпущено» - в приходных ордерах, «оплачено» - в расходных. Деньги со счетов в банке в кассу получают по чекам, подписанным руководителем и главным бухгалтером. Сдаются деньги на расчётный счёт по документу «объявление на взнос наличными», выдаётся квитанция кассиру.

Учёт движения денег в кассе записывается в кассовой книге. Организация может иметь одну кассовую книгу, где листы должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны. Количество листов в кассовой книге заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера. Запись в кассовой книге ведётся в 2-х экземплярах, отрывной служит отчётом кассира главного бухгалтера.

Ежедневно, после окончания рабочего дня кассир подсчитывает и выводит остаток денег в кассе на конец дня и отчёт кассира с приложенными приходными и расходными кассовыми ордерами сдаёт в бухгалтерию.

Учёт денег в кассе ведётся на счёте 50 «Касса»

Д	К	
50	51	
50	60	- поступили деньги в кассу с расчётного счёта - возвращены в кассу, ранее выданные поставщикам авансы
50	62	- потупили деньги от покупателей
50	66,67	- поступления в кассу краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.
50	71	- возвращена сумма от подотчётного лица
50	73	- возмещён материальный ущерб
50	76	- получение денег от прочих операций с дебиторами и кредиторами.

«50»

Д	К	
51	50	- перечислены деньги на расчётный счёт
70	50	- выдана заработная плата из кассы
76	50	- выдана депонированная заработная плата
71	50	- выдана сумма подотчёт на хозяйственные, командировочные и представительские расходы
73	50	- выдана сумма в виде займа на жилищное строительство
60	50	- произведены расчёты наличными деньгами с поставщиками в пределах установленных законом сумм

На основе отчёта кассира заполняется журнал-ордер №1 и ведомость №1, и остатки по счёту 50 подсчитывают в конце месяца.

В сроки, установленные пределом в кассе проводится инвентаризация – наличие денег в кассе (ревизия). Состав комиссии назначается приказом руководителя, инвентаризация проводится в присутствии кассира. Результаты инвентаризации оформляются актом и подписываются членами комиссии и кассиром. На оборотной стороне кассир пишет объяснение причин излишков или недостач, установленных ревизией. Излишки в кассе оформляются проводкой 50/91, недостачи 94/50, 73/94.

#### 4.3. Формы безналичных расчётов.

Обязательным участником безналичных расчётов является банк, при безналичных расчётах используются следующие документы:

- платёжное поручение;
- аккредитив;
- чеки;
- инкассо;
- платёжное требование.

**Расчётный документ** – это письменное распоряжение плательщика о списании денег с его счёта и перечисление их на счёт получателя.

**Платёжное поручение** – распоряжение владельца счёта банку о переводе денег на счёт получателя.

**Инкассо** – банковская операция, с помощью которой банк по поручению своего клиента получает денежные средства от других предприятий, на основании расчётных документов.

**Платёжное требование** – документ, который требует оплатить через банк причитающую сумму получателю.

**Акцепт** – это согласие на оплату по расчётным документам, он должен быть получен, составлен в течение 3-х дней, если акцепт не составлен, то это согласие на оплату.

**Инкассовое поручение** – расчётный документ, на основании которого списывается со счетов в беспорядке. Это возможно в случае:

- установленным законодательством;
- при взыскании по исполнительным листам;
- если форма указана в договоре.

**Расчётный чек** – письменное поручение покупателя своему банку о перечислении определённой суммы денег.

**Аккредитив** – при этой форме расчётов счёта оплачиваются по месту нахождения поставщика. Покупатель даёт письменное поручение банку об открытии аккредитива в банке поставщика.

Расчётные счета открываются сельскохозяйственными организациями, являются юридическими лицами, имеющие самостоятельный баланс. Для открытия расчётного счёта организация представляет в банк следующие документы:

- заявление на открытие расчётного счёта;
- нотариально заверенные копии свидетельства о регистрации устава и учредительного договора;
- карточку с заверенными образцами подписей и оттиском печати.
- справку из налоговых органов;
- ИНН;
- справки о постановке на учёт из ПФ РФ, ФСС, ФОМС.

На расчётный счёт поступают: выручка за реализованную продукцию, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды и прочее. С расчётного счёта производятся почти все платежи предприятий: оплата поставщикам за материалы, погашение задолженности бюджету, отчисление на социальное страхование и обеспечение, получение денег в кассу на выдачу заработной платы, материальная помощь, премии.

Для учёта наличия и движения денежных средств на расчётном счёте в плане счетов предназначен счёт 51 «Расчётный счёт» - активный. Начальное сальдо, по дебету – отражение наличия денежных средств на расчётном счёте на начало отчётного периода, оборот по дебету - зачисление средств на расчётный счёт, оборот по кредиту - списание средств со счёта клиента.

Д	К	
51	50	- зачислены наличные деньги, сданные в банк из кассы организации
51	68	- возвращена переплата по налогам в бюджет
51	76	- поступили страховые возмещения от страховщиков по договору имущественного и личного страхования, погашена дебиторская задолженность
51	75	- поступили взносы от учредителей
51	66,67	- зачислены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы
51	86	- поступление средств целевого финансирования
51	98	- отражено поступление денежных средств, относящихся к

другим отчётным периодам (предоплата по аренде)

«51»

Д	К	
50	51	получены из банка по чеку наличные денежные средства
55	51	выставлены аккредитивы, приобретены лимитированные чековые книжки
58	51	произведены финансовые вложения (приобретены ценные бумаги)
		оплачены счета поставщиков и подрядчиков за товарно-материальные ценности и оказанные услуги
60	51	произведены платежи по договору страхования имущества предприятия
76	51	
68	51	перечислены налоги и сборы в бюджет
69	51	перечислены страховые премии во внебюджетные социальные фонды
91	51	
66	51	уплачены штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам
		погашены задолженности по краткосрочным и долгосрочным кредитам.

Для отражения оборотов по кредиту 51 счёта журнал-ордер №2. Обороты по дебету 51 счёта – в ведомости №2. Онованием для заполнения этих регистров является выписка с расчётного счёта.

#### 4.4. Учёт операций на валютном и расчётном счетах.

Для учёта наличия и движения безналичных денежных средств организации в иностранной валюте организации открывают валютные счёта. Они могут быть открыты в одной конкретной иностранной валюте, а также мультивалютном счёте.

Банк открывает 2 валютных счёта:

- текущий – хранятся все средства предприятия в иностранной валюте.4
- транзитный – поступает экспортная выручка, подлежащая обязательному распределению в соответствии с законодательством на текущий валютный счёт и расчётный счёт.

52 – «Валютные счета» - активный.

52 – 1 – «Валютный счёт внутри страны»

52 – 2 – «За рубежом»

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте одновременно отражаются в иностранной валюте и в рублях. Сумма в рублях определяется путём пересчёта суммы иностранной валюты по курсу ЦБ России на дату зачисления или снятия средств. Организация может производить перечисления по мере изменения курса ЦБ РФ. В результате этого перерасчёта возникает – курсовая разница:

- положительная - снижение курса рубля к иностранной валюте;
- отрицательная – повысился курс рубля к иностранной валюте

Д	К	
52	91,98	- положительные курсовые разницы
91,98	52	- отрицательные курсовые разницы

#### 4.5. Учёт расчётов по краткосрочным займам и кредитам, и по долгосрочным.

**Кредиты** – это сумма денег, полученные от физического или юридического лица, на определённых условиях.

Условия кредитования:

- срочность
- платность
- обеспеченность
- возвратность
- дифференциальность – целевой характер.

Для получения кредита организация должна предоставить в банк:

- заявление
- копию баланса
- учётные документы
- экономическое обоснование проекта

При получении кредита оформляется договор, в котором указывается сумма кредита, сроки кредита, %

Кредиты предоставляются банками на принципах целевого использования, срочности, платности, возвратности, т.е. кредит выдаётся на строго определённые цели (покупка производственных запасов, приобретение основных средств), на определённый срок с выплатой банку вознаграждения в виде % -в от суммы полученного кредита.

Кредиты и займы бывают:

- краткосрочными – не более 12 месяцев.
- долгосрочными – более 12 месяцев.

Для учёта краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов – счета 66 и 67 – пассивные.

«66,67»

Д	К	
50	66,67	- получены краткосрочные и долгосрочные кредиты наличными деньгами
		- поступили краткосрочные или долгосрочные кредиты на расчётный счёт
51	66,67	- перечислены на валютный счёт краткосрочные и долгосрочные кредиты в иностранной валюте
52	66,67	- получен краткосрочный и долгосрочный кредит для погашения кредиторской задолженности по приобретенным активам
60	66,67	
55	66,67	- получены краткосрочные и долгосрочные кредиты посредством перечисления денег на специальные счета в банках
68	66,67	- получен долгосрочный и краткосрочный кредит для погашения задолженности по налогам
76	66,67	- уплачены за счёт краткосрочного и долгосрочного кредита страховые взносы
07	66,67	- отнесены % по краткосрочным и долгосрочным кредитам на увеличение стоимости приобретённого оборудования
08	66,67	- отнесены % по краткосрочным и долгосрочным кредитам на увеличение капитальных вложений
10	66,67	- отнесены % по краткосрочным и долгосрочным кредитам на увеличение стоимости приобретённых материалов
11	66,67	- отнесены % на увеличение стоимости животных, приобретённых для выращивания и откорма
41	66,67	- отнесены % на увеличение стоимости приобретённых товаров
91	66,67	- отнесены % по долгосрочным и краткосрочным кредитам на прочие расходы организации.

#### 4.6. Учёт финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся инвестиции в уставные капиталы и ценные бумаги других предприятий, затраты организаций на приобретение государственных ценных бумаг, предоставленные другим организациям займы на территории России и за её пределами.

Счёт 58 «Финансовые вложения» - активный.

58 – 1 «Паи и акции»

58 – 2 «Долговые ценные бумаги»

58 – 3 «Предоставленные займы»

58 – 4 «Вклады по договору простого товарищества»

«58»

Д	К	
58	91	- передача основных средств в счёт вклада в уставный капитал др. организации
58	51 52,75	- вклады в уставный капитал других организаций
51,52	58	- возврат займов

#### 4.7. Вопросы для самоконтроля

1. Первичные кассовые документы - это?
2. Предназначение кассовой книги и порядок ее заполнения?
3. Какие счета предназначены для учета денежных средств предприятия?

#### 4.8. Задания для практики

Задание 1. Учет кассовых операций. Освоить составление первичных документов по счету 50 "Касса", состав хозяйственных операций по учету денежных средств в кассе и корреспонденцию счетов по ним. Изучить порядок ведения кассовой книги, журнала-ордера по счету 50 (ф. №1-АПК).

Задание 2. Освоить составление первичных документов по учету операций на счетах в банке и корреспонденцию счетов. Изучить содержание выписок банка по движению денежных средств на счетах в банке. Изучить порядок заполнения журналов-ордеров №2,3 и ведомостей к ним.

#### 4.9. Глоссарий по теме 4

**Расчётный документ** – это письменное распоряжение плательщика о списании денег с его счёта и перечисление их на счёт получателя.

**Платёжное поручение** – распоряжение владельца счёта банку о переводе денег на счёт получателя.

**Инкассо** – банковская операция, с помощью которой банк по поручению своего клиента получает денежные средства от других предприятий, на основании расчётных документов.

**Платёжное требование** – документ, который требует оплатить через банк причитающую сумму получателю.

**Акцепт** – это согласие на оплату по расчётным документам, он должен быть получен, составлен в течение 3-х дней, если акцепт не составлен, то это согласие на оплату.

**Инкассовое поручение** – расчётный документ, на основании которого списывается со счётов в бесспорном порядке. Это возможно в случае:



- установленным законодательством;
- при взыскании по исполнительным листам;
- если форма указана в договоре.

**Расчётный чек** – письменное поручение покупателя своему банку о перечислении определённой суммы денег.

**Аккредитив** – при этой форме расчётов счёта оплачиваются по месту нахождения поставщика.

#### 4.10. **Использованные информационные ресурсы**

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА,2012г.528с.

#### • **Тема 5. Учёт расчётов.**

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные моменты учета расчетов с поставщиками, покупателями, расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам, налогам и сборам с бюджетом. Предусматривает изучение основных задач и требований к учету расчетов с подотчетными лицами и с учредителями уставного капитала.

**Ключевые слова.** Поставщики, покупатели, кредит, расчеты с бюджетом, уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.

#### **Методические рекомендации по изучению темы.**

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);
- После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Освоить корреспонденцию счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками и ознакомиться с принципами заполнения счетов-фактур и журнала-ордера № 6-АПК»;
- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

#### 5.1. **Учёт расчётов с поставщиками.**

**Поставщики** – это\_организации, которые в соответствии с договором, поставляют

сырьё, основные средства и другие ценности. В договорах указывают наименование материала, количество, срок поставки, порядок расчёта, санкции за нарушение договора и т.д.

Поставщик отгружает продукцию на основании накладных, товарно-транспортных накладных. На поставленный товар выписывается счёт и счёт-фактура, а также платёжное требование. Предприятие покупатель при поступлении товара проверяет соответствие товара с документами и даёт согласие на оплату (акцепт). При поступлении товара на склад выписывается приходный ордер. Поставки делятся на отфактурованные и неотфактурованные. Отфактурованные поставки имеют сопроводительные документы с указанием цены. Неотфактурованные учитываются по ценам, указанным в договорах. Для расчётов с поставщиками используется 60 счёт. Аналитический учёт по счёту 60 ведётся по каждому предъявленному счёту и по каждому поставщику. Аналитические расчёты с поставщиками ведётся в журнале-ордере №6.

Д	К	
60	50,51	- перечислено поставщикам сумма за приобретённые материалы
10	60	- поступление материалов от поставщика
19	60	- НДС по поступившим материалам
10	60,76	- поступление материалов
19	60,76	- услуги организаций по доставке товаров НДС по услугам
60,76	50,51	- оплата счетов, поставщиков и подрядчиков
76/2	60	- обнаружено несоответствие цен и арифметические ошибки
68	19	- НДС по поступившим материалам принято в счёт расчётов с бюджетом

## 5.2. Учёт расчётов с покупателями.

Расчёты с покупателями и заказчиками осуществляется наличными средствами и авансами, безналичными векселями и д.р.

При отгрузке готовой продукции без полной предоплаты возникает дебиторская задолженность 4 месяца, по истечению которого дебиторам задолженность списывается на убытки. Эти списанные в убыток дебиторские задолженности не аннулируются, отражаются за балансом в истечении 5 лет.

Для учёта с покупателями используют счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Счёт активно-пассивный. Начальное сальдо по дебету, это сумма задолженности покупателей за отгруженную продукцию. Начальное сальдо по кредиту – отражается задолженность покупателям, по полученным авансам на начало периода.

62.1 – расчёты в порядке

62.2 – инкассо, расчёты с плановыми платежами.

62.3 – векселя полученные

62.4 – расчёты по авансам получены

Аналитический счёт ведётся по каждому покупателю, по предъявленному им счёту, а расчёты по плановым платежам.

Д	К	
62	90,91	- задолженность покупателя за продукцию
50,51	62	- погашена задолженность покупателям
50,51	62.4	- получены авансы от покупателей
51	62.3	- получены денежные средства в счёт векселя

### 5.3. Учёт расчётов по налогам и сборам.

Для учёта расчётов по налогам и сборам используется счёт 68. Счёт пассивный, может иметь кредитовое сальдо. Налог выплачивается за счёт потребителей, который включается в сумму продукции.

По дебету счёта 68 – отражается НДС, уплаченный поставщиками. Сальдо по кредиту – показывает задолженность перед государством.

Д	К	
90	68	- начислен НДС, налог с продаж за реализованный товар
99	68	- налог на имущество и налог на рекламу
84	68	- налог за право торговли и за использование понятия в России или РФ
99	68	- налог на прибыль
70	68	- начисление налога с з/п.

### 5.4. Учёт расчётов с подотчётными лицами и персоналом по прочим операциям.

**Подотчётные лица** – это работники предприятий, получающие в кассе аванс на производственные, хозяйственные нужды и командировочные расходы.

**Подотчётная сумма** – это денежная сумма аванса, выдаваемая работнику с указанием цели.

**Подотчётными документами** являются:

1. кассовый и товарный чек
2. накладные, счёта-фактуры
3. квитанции счетов об оплате потреблённых услуг.

Все эти документы должны найти отражение в авансовом отчёте.

**Служебная командировка** – это направление работника на выполнение определённых поручений, которые не должны превышать 40 дней.

Расходы по командировке = суточные + расходы по найму жилья + фактические затраты, связанные с командировкой (проезд, переговоры).

После приезда в течение 3-х дней работник сдаёт авансовый отчёт с приложением всех документов. Для учёта расчётов с подотчётными лицами используется счёт 71, по дебету которого учитывается задолженность подотчётного лица, по кредиту – сумма перерасхода.

Д	К	
7	5	- выдана сумма подотчёт из кассы
1	0	- оприходованы материалы и др. ценности купли подотчёт
2	7	
0,08	1	- суммы расходов на командировку, включающуюся в собственность предприятий.
2	7	- возвращена неиспользованная сумма в кассу
0,25,	1	- невозвращённая сумма подотчёт считается недостачей
2		- невозвращённая сумма удерживается из з/п.
6		- выдана сумма перерасхода подотчётному лицу
5	7	По прочим операциям с персоналом используется счёт 73.
0	1	«73»
9	7	
4	Д	1
73.1	К	950
0	50	4
73.1		
73.2		594
1	0	
50		73.2
70		73.2

### 5.5. Учёт расчётов с учредителями уставного капитала.

**Уставный капитал** — это сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации; уставный капитал определяет минимальный размер имущества юридического лица, гарантирующего интересы его кредиторов.

Учёт расчётов с её учредителями по вкладам в уставный капитал ведётся на счёте 75 – счёт активный.

Д	К	
75	80	- образование уставного капитала за счёт вкладов учредителей
50,51	75	- поступление вкладов от учредителей в виде денежных средств
52		
10	75	- вклады учредителей в виде материалов

### 5.6. Вопросы для самоконтроля

1. Определение дебиторской и кредиторской задолженности?
2. Назовите порядок заполнения и функции «счетов-фактур»?
3. Синтетический учет расчетов социального страхования ведется на счете?

### 5.7. Задания для практики

Задание 1. Освоить корреспонденцию счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками и ознакомиться с принципами заполнения счетов-фактур и журнала-ордера № 6-АПК.

Задание 2. Впишите пропущенные слова в текст «Расчеты с поставщиками»

Задание 3. Освоить принципы отражения хозяйственных операций на счете 62 «Расчеты

с покупателями и заказчиками» и ознакомиться с принципами заполнения журнала-ордера №11-АПК.

Задание 4. Освоить корреспонденцию счетов по счету расчетов с бюджетом по налогам и сборам и ознакомиться с заполнением ведомостей № 32, 37-АПК и журнала-ордера №8-АПК.

Задание 5. Освоить порядок составления первичных документов по учёту расчётов с подотчётными лицами. Уяснить корреспонденцию счетов, порядок заполнения журнала-ордера №7-АПК.

Задание 6. Освоить порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и принципы заполнения учетных регистров по счету 75 «Расчеты с учредителями».

### **5.8. Глоссарий по теме 5**

**Подотчётные лица** – это работники предприятий, получающие в кассе аванс на производственные, хозяйственные нужды и командировочные расходы.

**Подотчётная сумма** – это денежная сумма аванса, выдаваемая работнику с указанием цели.

**Поставщики** – это организации, которые в соответствии с договором, поставляют сырьё, основные средства и другие ценности. В договорах указывают наименование материала, количество, срок поставки, порядок расчёта, санкции за нарушение договора и т.д.

### **5.9. Используемые информационные ресурсы**

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА,2012г.528с.

### **• Тема 6. Учёт материально-производственных запасов.**

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные моменты учета материально-производственных запасов. Предусматривает изучение требований к порядку заполнения документации по учету материальных запасов.

**Ключевые слова.** Материально-производственные запасы, накладные, материально ответственные лица, инвентаризация, складское помещение.

### **Методические рекомендации по изучению темы.**

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);

- После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Освоить составление первичных документов по учету материальных запасов. Изучить порядок заполнения журналов-ордеров №10 и ведомостей к ним», «Освоить составление первичных документов по учету материальных запасов»;
- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем-то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

### **6.1. Материально-производственные запасы и их классификация.**

**Материалы** – это оборотные средства, используемые при производстве продукции в течение года и переносящие полностью свою стоимость на производственную продукцию. Все ТМЦ делятся на:

- а) сырьё и материалы;
- б) вспомогательные материалы;
- в) покупные материалы;
- г) возвратные отходы от производства.

Все сельскохозяйственные материалы классифицируются на субсчета:

- 10.1 – корма
- 10.2 – семена и посадочный материал
- 10.3 – ГСМ
- 10.4 – запчасти
- 10.5 – сырьё для промышленных производств
- 10.6 – твёрдое топливо
- 10.7 – тара
- 10.8 – удобрения
- 10.9 – малоценный (МБП) – инвентарь.

ТМЦ учитывают в бух. учёте по фактической себестоимости суммы материалов + НДС

При отпуске материалов оценку проводят 4 –мя способами:

1. по себестоимости каждой единицы
2. по средней себестоимости
3. по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО) – правило: первая партия в приход, первая в расход – это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена, сначала списываются материалы по себестоимости первой закупленной партии, затем второй партии и т.д. пока не будет оценён общий расход материалов за месяц.
4. по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО) – при этом методе используется правило – последнее на приход – первое в расход.

#### **Задачи учета ТМЦ:**

1. своевременное и документальное оформление поступлений и использование ТМЦ;
2. обеспечение сохранности по местам хранения и учёт по материально – ответственным лицам;
3. контроль за наличием и использованием ТМЦ;
4. проведение инвентаризации в местах хранения ТМЦ.

### **6.2. Документация по учёту поступления и расхода товарно-материальных ценностей. (ТМЦ)**

Основными первичными документами при поступлении ТМЦ является счёт-фактура (для учёта НДС) с приложением к ней товарно-транспортных накладных и квитанций. Материалы поступают на предприятие через:

1. доверенное лицо, которому выписывается доверенность;
2. доверенное лицо сдаёт ТМЦ и при этом заполняется приходный ордер, акт о приёмке материалов, лимитно-заборная карта и товарно-транспортная накладная;
3. для отпуска предназначены накладные внутрихозяйственного назначения. При отправке материала в другие организации выписываются товарно-транспортные накладные различных форм.

### 6.3. Организация складского хозяйства и учёта ТМЦ в местах хранения.

Склады подразделяются на:

- общие;
- специализированные (ТСМ)

На общих нём особых условий хранения специальные склады приспособлены для хранения специфических ТСМ. Склады должны быть оборудованы весами, ёмкостями, оборудованием для разгрузки и перемещением материалов, противопожарным инвентарём, должно быть материально-ответственное лицо, и организована охрана. Учёт ТМЦ на складах ведётся в карточках складского учёта, а т.к. в книге складского учёта, которая должна быть пронумерована и прошнурована. Ежемесячно зав. складом представляется отчёт в бухгалтерию о движении ТМЦ.

### 6.4. Организация синтетического и аналитического учётов ТМЦ.

Для учёта материалов используется счёт 10, который имеет 9 субсчетов.

«10»

Д	К
10	60
10	20
25,26, 20,23,29	10

- поступление материалов от поставщиков

- поступление материалов от основного производства (корма, навоз)

- отпуск материалов в производство

Счёт 40 – выпуск продукции.

Счёт 43 – готовая продукция, используемая при учёте движения готовой продукции растениеводства и животноводства

Д	К
43	20,29
90	43
42	94
90	41
41	60

- оприходование готовой продукции с производства

- продажа готовой продукции

- отпущены товары и списаны в результате брака, недостачи

- оприходованы товары от поставщиков

### 6.5. Инвентаризация ТМЦ

Информацию о наличии и движении предметов, срок которых меньше 12 месяцев и, которые помогают процессу производства, учитывается на счёте 10 субсчёте 9. Для учёта движения инвентаря используют карточки инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Карточка заполняется в одном экземпляре на каждого работника, получающего инвентарь. При выбытии, утере, порчи инвентаря составляется акт выбытия инвентаря.

Инвентаризация проводится в целях проверки и документального состояния ТМЦ, которое проводится комиссией, назначенной приказом руководителя:

1. До начала инвентаризации у материально-ответственного лица берут расписку о том, что первичные учётные документы по приходу и расходу сданы в бухгалтерию и него нет не оприходованных ТМЦ;

2. При проведении инвентаризации заполняется инвентарная опись;

3. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическими и бухгалтерскими данными отражаются следующими проводками.

#### **6.6. Вопросы для самоконтроля**

1. Тожественны ли понятия «Оборотные активы» и «Материалы»?
2. Счета учета ТМЦ- пассивные счета?
3. Документы первичного и сводного учета ТМЦ

#### **6.7. Задания для практики**

Задание 1. «Освоить составление первичных документов по учету материальных запасов. Изучить порядок заполнения журналов-ордеров №10 и ведомостей к ним»;

Задание 2. «Освоить составление первичных документов по учету материальных запасов».

#### **6.8. Глоссарий по теме 7**

**Материалы** – это оборотные средства, используемые при производстве продукции в течение года и переносящие полностью свою стоимость на производственную продукцию.

#### **6.9. Используемые информационные ресурсы**

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА,2012г.528с.

#### **6.10. Список сокращений**

ТМЦ- товарно-материальные ценности.

TSM- топливно-смазочные материалы.

#### **• Тема 7. Учёт труда и зарплата.**

**Аннотация.** Данная тема раскрывает задачи и порядок учета и расчетов оплаты труда. Предусматривает изучение особенностей расчета оплаты дополнительной заработной платы.

**Ключевые слова.** Заработная плата, средний дневной заработок, алименты, НДФЛ, расчет листов по временной не трудоспособности.



### Методические рекомендации по изучению темы.

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);
- После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Освоить корреспонденцию счетов по учету расчетов по оплате труда» и «Изучить порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности», «Изучить порядок начислений заработной платы»;
- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные интересные факты, рассказать о чем-то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

### 7.1. Задачи учёта расчётов по оплате труда

В зависимости от рода занятий, всех работников группируют:

1. рабочие постоянные
2. временные и сезонные
3. инженерно-технический персонал
4. служащие
5. МОП
6. работники пожарно-смотровой охраны
7. работники и служащие, не состоящие в списочном составе.

К основным документам по учёту личного состава относят:

- приказ о приёме на работу
- трудовая книжка
- личная карточка (адрес, семейное положение, национальность, образование)
- приказ о переводе на другую работу
- трудовой контракт
- приказ о прекращении контракта

За выполненную работу работникам начисляется заработная плата по следующим формам:

1. **Сдельная з/п** начисляется за конкретное количество полученной работником продукции или выполненной работы, существует сдельная прогрессивно-премиальная форма оплаты, которая предусматривает повышение расценок или выплату премий за перевыполнение. Простая сдельная форма не связана с выплатой премий за перевыполнение норм.
2. **Повреждённая оплата труда** применяется там, где невозможно определить количество выполненной работы. При этой форме за высокие показатели в работе предусмотрены премии в виде дополнительной заработной платы.
3. **Аккордная** – оплачивается работа строителей, когда за выполнение комплекса различных работ начисляют определённую сумму заработной платы.  
Зарплата подразделяется:

- основная – это заработная плата за выполненную работу или проработанное время.
- дополнительная – начисляется не по месту основной работы, к ней относят отпуска, больничные листы, премии, подарки, материальную помощь, оплата за выполнение государственных общественных обязанностей.

## 7.2. Документация по учёту труда и его оплаты

Каждая хозяйственная операция по начислению з/п включает документы:

1. учётный лист тракториста-машиниста
2. путевой лист тракториста
3. учётный лист труда и выполненных работ
4. путевой лист грузового автомобиля
5. наряд на сдельную работу
6. табель учёта рабочего времени
7. расчёт начисления оплаты труда рабочим
8. расчётно-платёжная ведомость
9. платёжная ведомость

Табель учёта рабочего времени ведётся в подразделениях отработанного времени по каждому работнику. Платёжная ведомость используется для выдачи аванса за 1-ю половину месяца и з/п в конце месяца. Расчётно-платёжная ведомость составляется каждый месяц по всем видам работ и определяется сумма к выдаче.

## 7.3. Синтетический и аналитический учёт труда и заработной платы.

Синтетический учёт по оплате труда ведётся на счёте 70 – пассивный. По кредиту учитывается сумма начисления з/п и пособий за отчётный период. По дебету отражается сумма выданной з/п, её удержания в виде налога.

«70»

Д	К
08,10	70
20	70
23	70
25	70
26	70
29	70
69	70

- начисление з/п при погрузке основных средств, при приобретении материалов
- начисление з/п при выполнении работ в растениеводстве и животноводстве
- з/п за выполнение вспомогательных работ
- з/п за выполнение вспомогательных услуг
- з/п работникам администрации и управления
- з/п работникам обслуживающих хозяйств
- начисление пособий по страхованию и больничным листам

«70»

Д	К
70	50
70	68
70	71
70	73
70	76

- выдача з/п из кассы
- выплата налогов из з/п
- удержание задолженностей подотчётных лиц из з/п
- удержание з/п материального ущерба
- оплата по исполнительным листам (алименты)

У работника при наличии 1 ребёнка – 25% от з/п, 2-х детей – 33%, 3 детей и более – 50%.

### Расчёт отпускных

Для расчёта отпускных выбирается основная и должностная з/п за последние 3 месяца и рассчитывается средний заработок, затем определяется сумма з/п приходящей на 1 день, следовательно, определяется з/п за дни отпуска

$$\text{Ср. дневная з/п} = \frac{\text{Сумма з/п за 12 месяцев}}{\text{Количество дней за 12 месяцев}}$$

$$\text{Отпускные} = \text{среднедневная з/п} \cdot \text{дни отпуска}$$

### Расчёт больничных листов

Размер больничного листа также зависит от среднедневной зарплаты

$$\text{Больничные листы} = \frac{\text{з/п за последние 12 месяцев}}{\text{Количество дней за 12 последние 12 месяцев}}$$

Размер пособий по больничным зависит от стажа работы:

1. до 5 лет непрерывного стажа – 60% от з/п
2. от 5-8 лет – 80%
3. свыше 8 лет – 100%

### Удержание з/п

Основным видом удержания з/п является подоходный налог (13%), при этом предоставляются льготы: 400 руб. на себя, 600 руб. на каждого ребёнка и облагается подоходным налогом.

Если совокупный доход с начала года превышает 20 тыс., то льготы не предоставляются.

Д	К	
20,26	70	- создание фонда отпускных
70	50	- выдача отпускных из кассы
69	70	- начисление пособий по нетрудоспособности
70	68	- удержание подоходного налога
68	51	- перечислены налоги в бюджет с р /с

Удержания з/п включают подоходный налог (13%), 1% - профсоюзный взнос, 1% - целевой сбор.

## **7.4. Вопросы для самоконтроля**

1. Перечислите порядок расчета среднедневного заработка
2. Порядок расчетов по больничным листам
3. Расчет удержания из заработной платы

## **7.5. Задания для практики**

- Задание 1. «Освоить корреспонденцию счетов по учету расчетов по оплате труда»,  
Задание 2 «Изучить порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности»,  
Задание 3 «Изучить порядок начислений заработной платы».

#### 7.6. Глоссарий по теме 8

**Сдельная з/п** начисляется за конкретное количество полученной работником продукции или выполненной работы, существует сдельная прогрессивно-премиальная форма оплаты, которая предусматривает повышение расценок или выплату премий за перевыполнение.

**Повременная оплата труда** применяется там, где невозможно определить количество выполненной работы. При этой форме за высокие показатели в работе предусмотрены премии в виде дополнительной заработной платы.

**Аккордная** –оплачивается работа строителей, когда за выполнение комплекса различных работ начисляют определенную сумму заработной платы.

#### 7.7. Используемые информационные ресурсы

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учету
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА,2012г.528с.

#### 7.8. Список сокращений

ЗП- заработная плата

НДФЛ- налог на доходы физических лиц

#### • Тема 8. Бухгалтерская отчетность.

**Аннотация.** Данная тема раскрывает основные моменты составления бухгалтерской отчетности. Предусматривает изучение требований к составлению квартальных и годовых отчетов.

**Ключевые слова.** Годовой отчет, закрытие счетов, требования к оформлению отчетов, порядок сдачи отчета.

#### Методические рекомендации по изучению темы.

- Тема содержит лекционную часть, где в разделе «Лекция» имеются общие представления по теме;
- Далее идут контрольные вопросы, на которые необходимо ответить. Ответы присылать в раздел практической части (Ответы на вопросы);

После прохождения предыдущей части, надо выполнить задания «Составить корреспонденцию счетов, «Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам», «Заполнить отчетный баланс по форме № 1»

- Следующей практической работой является итоговый тест;
- И напоследок есть раздел Обсуждений, где вы можете обсудить разные

интересные факты, рассказать о чем-то новом, или же просто спрашивать то, чего вы не поняли.

### 8.1. Значение и виды отчётность

Отчётность с/х предприятий подразделяется на:

- бухгалтерскую
- статистическую и оперативную
- периодическую и годовую.

**Бухгалтерская отчётность** – это единая система данных об имуществе и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности. Её составляют на основании данных бухгалтерского учёта по единым формам и объёме.

**Статистическая отчётность** – составляется по данным статистики бухгалтерии и оперативного учёта и отражает сведения только по отдельным показателям в натуральном и стоимостном выражении.

**Оперативная отчётность** – составляется на базе данных оперативного учёта и содержит сведения по основным показателям деятельности предприятия за короткий промежуток времени. Данные используются для оперативного контроля и управления.

**Годовая отчётность** – составляется по результатам деятельности организации за отчётный год и представляется собственником организации, органам статистики, налоговым службам и другим пользователям.

**Периодическая отчетность** - охватывает все виды хозяйственной деятельности.

Ответственность за сроки и достоверность данных бухгалтерской отчётности несут руководитель и главный бухгалтер предприятия. Срок предоставления год. отчёта не позднее 1 апреля, а квартальный отчёт не позднее 30 дней по окончании периода.

### 8.2. Основные требования, предъявляемые в бухгалтерской отчётности.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчётности:

1.**достоверность** – означает, что все учётные показатели должны указываться в первичных документах или бухгалтерских записях. Заполнение данных в специальные формы, утверждённые законодательством.

2.**полнота отражения** в бухгалтерской отчётности всех хозяйственных операций, результатов инвентаризации и обязательств.

3.**своевременность** – отражает предоставление данных соответствующим органам в указанное время для принятия конкретных решений.

Отчётность в с/х организациях должна быть простой, ясной, доступной, составляется на русском языке в валюте РФ. В форме бух. учета не должно быть исправлений и помарок.

### 8.3. Учётные работы, представление к составлению годовой бухгалтерской отчётности.

Составлению годового отчёта предшествуют подготовительные работы, связанные с проведением инвентаризации, списанию выявленных отклонений по назначению и корректировке затрат со списания калькуляционных разниц и закрытием ряда счетов. К годовому отчёту прилагается ведомость результатов инвентаризации, где указываются недостачи и излишки. Корректировка затрат и закрытие счетов осуществляют систематически, то есть сначала закрывают синтетические и аналитические счета. В 1-ю очередь, закрывают:

- 1) 23 счёт
- 2) Распределяют расходы будущих периодов, закрывая счёт 97,25,26
- 3) Распределяют или корректируют суммы амортизации и отчислений на ремонт основных средств.
- 4) Исчисляют себестоимость основного производства, закрывая счёт 20 и 28

- 5) Производят корректировку затрат и закрывают счёт 29
- 6) Списывают затраты по завершённым процессам и делают корректировочные замены на счётах вложений во внеоборотные активы и основные средства
- 7) Определяют финансовые результаты, закрывая счёт 90 и 91
- 8) Распределяют прибыль или списывают убыток на счёт 84 – нераспределённая прибыль.

Для обобщения данных и для составления баланса служит главная книга

#### **8.4. Состав и содержание бухгалтерской отчётности.**

Организация в обязательном порядке составляет квартальную и годовую отчётность.

Квартальный бух. баланс (форма №1), отчёт о прибылях и убытках (форма №2), специализированные формы отчётности.

Годовая отчётность состоит:

- бух. баланс
- отчёт о прибылях и убытках
- приложение к бух. балансу
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бух. отчётности организации.
- пояснительная записка.

Бух. баланс – это таблица из 5 разделов, включающая информацию об имуществе организации и источниках его образования.

Отчёт о прибылях и убытках - содержит сведения за отчётный и предыдущий год.

Отчёт об изменениях капитала состоит из 4 разделов и справки.

Отчёт о движении денежных средств – форма №4, содержит сведения о капиталах поступления и расходования денежных средств за отчётный период.

Пояснительная записка содержит информацию о финансовом положении сопоставляемых данных за отчётный и предшествующий год, методы оценки существенных статей бух. отчёта. В пояснительной записке в бух. отчётности организация указывает изменения в своей уставной политике на следующий год. в специализированной бух. отчётности показывается:

1. ф.№5 Численность и з/п в с/х предприятии;
2. ф.№7 Реализация продукции;
3. ф.№8 Затраты на основное производство;
4. ф.№9 Производство и себестоимость продукции растениеводства;
5. ф.№6 Основные показатели (валовая продукция, производительность труда);
6. ф.№13 Производство и себестоимость продукции животноводства.

#### **8.5. Вопросы для самоконтроля**

1. Назовите виды управленческой отчетности?
2. Каково назначение порядок составления бухгалтерского баланса?
3. Кто несет ответственность за ведение бухгалтерской отчетности?

#### **8.6. Задания для практики**

Задание 1. «Составить корреспонденцию счетов,

Задание 2 «Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам»,

Задание 3. « Заполнить отчетный баланс по форме № 1»

#### **8.7. Глоссарий по теме 10**

**Бухгалтерская отчётность** – это единая система данных об имуществе и финансовом

положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности. Её составляют на основании данных бухгалтерского учёта по единым формам и объёме.

**Статистическая отчётность** – составляется по данным статистики бухгалтерии и оперативного учёта и отражает сведения только по отдельным показателям в натуральном и стоимостном выражении.

**Оперативная отчётность** – составляется на базе данных оперативного учёта и содержит сведения по основным показателям деятельности предприятия за короткий промежуток времени. Данные используются для оперативного контроля и управления.

**Годовая отчётность** – составляется по результатам деятельности организации за отчётный год и представляется собственником организации, органам статистики, налоговым службам и другим пользователям.

#### **8.8. Используемые информационные ресурсы**

- <http://www.2buh.ru/pbu/> Все Положения по бухгалтерскому учёту
- <http://www.buhgalteria.ru> Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения.
- <http://www.ipbr.org/?page=vestnik> Журнал "Вестник профессиональных бухгалтеров"
- Бабаев Ю.А., Комисаров И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет.- Москва: ЮНИТИ\_ДАНА,2012-476с.
- Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Издательство: ЮНИТИДИ-ДАНА,2012г.528с.

#### **8.9. Список сокращений**

БУХ.БАЛАНС – бухгалтерский баланс

## Глоссарий

<b>Акционерное общество</b>	—	это коммерческая организация, являющаяся юридическим лицом, уставный капитал которого разделен на определенное число акций, распределенных между акционерами. Акционеры не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций.
<b>Амортизация</b>	—	объективный экономический процесс постепенного переноса стоимости средств труда по мере их износа на производимые с их помощью товары или услуги, использование этой стоимости в виде амортизационных отчислений для простого или расширенного воспроизводства основного капитала.
<b>Амортизационные отчисления</b>	—	средства в виде денег, направляемых на ремонт или строительство, изготовление новых основных средств. Сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства (себестоимость) продукции и тем самым переходит в цену. Производитель обязан производить накопление амортизационных отчислений, откладывая их из выручки за проданную продукцию.
<b>Аренда</b>	—	форма имущественного договора, при которой <u>собственность</u> передаётся во временное <u>владение</u> и <u>пользование</u> <u>арендатору</u> за арендную плату.
<b>Балансовая стоимость</b>	—	стоимость долгосрочных активов (объекта, основных средств предприятия, фирмы), внесенных в ее баланс, зафиксированных в балансовой ведомости. Исчисляется как первоначальная стоимость приобретения, создания объекта, по которой он был занесен в балансовую ведомость, за вычетом накопленного износа.
<b>Безубыточность</b>	—	режим хозяйственной деятельности предприятия, фирмы, частного лица, при котором доходы, получаемые от деятельности, превосходят расходы, связанные с ней, или равны им.
<b>Бизнес</b>	—	самостоятельная, осуществляемая на свой <u>риск</u> деятельность, направленная на систематическое получение <u>прибыли</u> от пользования <u>имуществом</u> , продажи <u>товаров</u> , выполнения <u>работ</u> или оказания <u>услуг</u> лицами,



зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

<b>Бизнес-план</b>	—	план, программа осуществления бизнес - операций, действий фирмы, содержащая сведения о фирме, товаре, его производстве, рынках сбыта, маркетинге, организации операций и их эффективности.
<b>Валовая продукция</b>	—	статистический показатель, характеризующий в денежном выражении объем продукции предприятий, отраслей и сфер народного хозяйства. Объем валовой продукции зависит не только от затрат труда на данном предприятии (в данной отрасли), но и от объема и стоимости потребленных средств производства (сырья, материалов, оборудования и т. п.).
<b>Восстановительная стоимость</b>	—	сумма затрат в виде амортизационных отчислений, необходимых для восстановления изношенных в процессе производства основных фондов, исчисленная с учетом действующих цен.
<b>Валовой внутренний продукт</b>	—	обобщающий экономический показатель, который в рыночных ценах выражает совокупную стоимость товаров и услуг, произведенных в стране во всех отраслях экономики и предназначенных для конечного потребления, накопления и чистого экспорта.
<b>Валовой доход</b>	—	исчисленный в денежном выражении суммарный <u>годовой доход</u> предприятия, фирмы, полученный в результате производства и продажи продукции, товаров, услуг.
<b>Валовой национальный продукт</b>	—	отражает совокупную стоимость конечных товаров и услуг, созданных не только внутри страны, но и за ее пределами.
<b>Валовой общественный продукт</b>	—	стоимость материальных благ, созданных обществом в течение определённого периода (например, года).
<b>Величина спроса</b>	—	количество конкретного товара или <u>услуги</u> , которое покупатель может купить по предлагаемой цене в течение определенного периода времени. Зависит от доходов покупателей, цен на товары и услуги, ожиданий покупателей, их вкусов и предпочтений.
<b>Внешние факторы</b>	—	факторы, обуславливающие невозможность увеличения объемов продаж продукции без

дополнительных инвестиций.

<b>Внутренние факторы</b>	—	формируются по центрам образования затрат. Центрами затрат являются отдельные подразделения предприятия, на которые могут быть отнесены затраты. Отсюда можно выделить риски: транспортный, снабженческий, производственный, риск хранения готовой продукции, сбытовой и управленческий.
<b>Воспроизводство</b>	—	это повторение процесса производства. Различают простое и расширенное воспроизводство.
<b>Выбраковка деталей</b>	—	контроль деталей в деффековочном и сортировочном (раскладка на размерные группы) отделениях является основной операцией, в результате которой впервые появляется информация о степени пригодности деталей автомобиля к дальнейшей эксплуатации и о затратах завода на их ремонт и восстановление.
<b>Выручка предприятия</b>	—	количество <u>денежных средств</u> или иных благ, получаемое компанией за определённый период её деятельности, в основном за счёт продажи продуктов или услуг своим клиентам.
<b>Годовой фонд рабочего времени</b>	—	планируемое время работы одного рабочего в течение определённого календарного периода (года, квартала, месяца). Рассчитывается для определения необходимой численности рабочих, а также для выявления показателей использования трудовых ресурсов на действующих предприятиях. В качестве единиц измерения принимаются <u>человеко-час</u> , <u>человеко-день</u> .
<b>Диверсификация производства</b>	—	расширение ассортимента, изменение вида продукции, производимой предприятием, фирмой, освоение новых видов производств с целью повышения эффективности производства, получения экономической выгоды, предотвращения банкротства.

<b>Долговечность машины</b>	—	называется ее свойство длительно выполнять в заданных условиях свои рабочие функции с перерывами на ремонт в течение всего времени эксплуатации, ограниченного физическими, экономическими и моральными факторами.
<b>Емкость рынка</b>	—	потенциально возможный объем продаж определенного товара на рынке в течение заданного периода, зависящий от спроса на товар, уровня цен, общей конъюнктуры рынка, доходов населения, деловой активности. Емкость рынка изменяется во времени.
<b>Имущество предприятия</b>	—	<u>имущество</u> , состоящее из производственных и непроизводственных <u>фондов</u> , а также другие ценности, стоимость которых отражается в самостоятельном <u>балансе предприятия</u> .
<b>Инвестиции</b>	—	это затраты на производство и накопление средств производства и увеличение материальных запасов.
<b>Инвестиции реальные</b>	—	долгосрочные вложения средств в отрасли материального производства.
<b>Инвестиции финансовые</b>	—	косвенная покупка капитала через финансовые активы.
<b>Индекс доходности</b>	—	показатель сравнительной эффективности инвестиционного проекта, который представляет собой отношение суммы приведенных эффектов к величине капиталовложений.
<b>Инновации</b>	—	нововведения в области техники, технологии, организации труда и управления, основанные на использовании достижений науки и передового опыта, а также использование этих новшеств в самых разных областях и сферах деятельности.
<b>Интенсификация</b>	—	<u>процесс</u> и организация развития <u>производства</u> , в котором применяются наиболее эффективные средства производства, а также расширение

производства.

<b>Инфраструктура</b>	—	совокупность отраслей, предприятий и организаций, входящих в эти отрасли, видов их деятельности, призванных обеспечивать, создавать условия для нормального функционирования производства и обращения товаров, а также жизнедеятельности людей. Различают производственную и социальную инфраструктуру. В инфраструктуру включают дороги, связь, транспорт, складское хозяйство, внешнее энергоснабжение, водоснабжение, спортивные сооружения, озеленение, предприятия по обслуживанию населения. Иногда к инфраструктуре относят науку, образование, здравоохранение.
<b>Издержки обращения</b>	—	издержки, связанные со сбытом и приобретением товаров, с их продвижением в сфере обращения.
<b>Издержки производства</b>	—	полные издержки, затраты, непосредственно связанные с производством продукции и обусловленные им. Различают разные виды таких издержек.
<b>Калькуляция себестоимости</b>	—	расчет затрат в денежном эквиваленте на <u>производство</u> и реализацию продукции, работ и услуг. <u>Себестоимость</u> единицы продукции определяется по калькуляционным статьям затрат, в число которых входят: <u>затраты</u> на сырье и <u>материалы</u> ; топливо и энергию, на технологические цели, покупные изделия, полуфабрикаты и <u>услуги</u> производственного характера; заработную плату и <u>отчисления</u> на социальные нужды; общепроизводственные и общехозяйственные расходы, <u>потери от брака</u> , коммерческие расходы.
<b>Капитальные вложения</b>	—	совокупность экономических ресурсов, направляемых на воспроизводство основных средств.
<b>Капитальный ремонт</b>	—	воспроизводство основных средств путем крупного, всеобъемлющего ремонта, при котором заменяются целиком изношенные

детали, узлы, части машин, зданий, сооружений.

<b>Коммерческая себестоимость</b>	—	совокупность всех затрат предприятия на производство и реализацию продукции.
<b>Комплексная механизация</b>	—	Одно из важнейших направлений в техническом прогрессе, которое ведет к замене ручного труда системой взаимно дополняющих друг друга машин, обеспечивающих механизацию основных и вспомогательных процессов производства. При Комплексной механизации достигается резкое повышение производительности труда, общий подъем производства, облегчение и улучшение санитарных условий труда, повышение культуры и технических знаний рабочих. Комплексная механизация создает условия для автоматизации производства.
<b>Коэффициент оборачиваемости</b>	—	показатель, характеризующий скорость оборота средств или обязательств.
<b>Конкурентоспособность</b>	—	способность товаров отвечать требованиям конкурентного рынка, запросам покупателей в сравнении с другими аналогичными товарами, представленными на рынке. Конкурентоспособность определяется, с одной стороны, качеством товара, его техническим уровнем, потребительскими свойствами и, с другой стороны, ценами, устанавливаемыми продавцами товаров. Кроме того, на конкурентоспособность влияют мода, продажный и послепродажный сервис, реклама, имидж производителя, ситуация на рынке, колебания спроса.
<b>Конъюнктура рынка</b>	—	экономическая ситуация, складывающаяся на рынке, характеризуемая уровнями спроса и предложения, рыночной активностью, ценами, объемами продаж.
<b>Косвенные затраты</b>	—	затраты, которые в отличие от прямых не могут быть непосредственно отнесены на изготовление продукции. К таковым относятся, например, административно-управленческие расходы.
<b>Косвенные налоги</b>	—	налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавок к цене товаров или к тарифам на

услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). При введении косвенных налогов производители (продавцы) товаров и услуг продают их по ценам и тарифам с учетом налоговой надбавки, которую затем передают государству. Таким образом, производители и продавцы выступают в роли сборщика налогов, уполномоченного на то государством, а покупатель становится плательщиком этого налога. Наиболее распространены косвенные налоги в виде акцизов, налога с продаж, пошлин, таможенных сборов

<b>Кредит</b>	—	ссуда в денежной или товарной форме, предоставляемая кредитором заемщику на условиях возвратности, чаще всего с выплатой заемщиком процента за пользование ссудой.
<b>Кругооборот оборотных средств</b>	—	последовательное прохождение каждого <u>элемента</u> оборотных средств через стадии производства: <u>денежные средства</u> , <u>производственные запасы</u> , <u>незавершенное производство</u> , <u>готовая продукция</u> , денежные средства.
<b>Лизинг</b>	—	долгосрочная аренда (на срок от 6 месяцев до нескольких лет) машин, оборудования, транспортных средств, сооружений производственного назначения, предусматривающая возможность их последующего выкупа арендатором. Лизинг осуществляется на основе долгосрочного договора между лизинговой компанией (лизингодателем), приобретающей оборудование за свой счет и сдающей его в аренду на несколько лет, и фирмой-арендатором (лизингополучателем), которая постепенно вносит арендную плату за использование лизингового имущества.
<b>Ликвидационная стоимость</b>	—	<u>выручка</u> от продажи основных средств, годных строительных материалов, деталей и узлов, металлического лома, остающихся после прекращения функционирования объекта.

<b>Маржа</b>	—	разница между указываемой в биржевом бюллетене ценой продажи и покупки биржевого товара, от уровня которой зависит прибыль, получаемая фирмами, покупающими и продающими эти товары. В более широком смысле в банковской, биржевой, торговой, страховой практике под маржой понимают разницу между процентными ставками, курсами ценных бумаг, ценами товаров и другими аналогичными, однородными показателями, имеющую место в одно и то же время в разных условиях продажи, покупки, кредитования. По смыслу ближе к слову маржа стоят «разница», «прибыль», «депозит».
<b>Маркетинг</b>	—	управление созданием <u>товаров</u> и <u>услуг</u> , и механизмами их реализации как единым комплексным процессом.
<b>Материальные активы</b>	—	активы, стоимость которых в значительной степени определяется их физическими свойствами. Включают воспроизводимые активы, такие, как здания и оборудование, и невоспроизводимые активы, такие, как земля, месторождения полезных ископаемых, произведения искусства.
<b>Материально-техничес-кая база</b>	—	совокупность материальных, вещественных элементов, средств производства, которые используются и могут быть использованы в экономических процессах. Материально-техническая <u>база</u> экономики включает отраслевую структуру с выделением основных и вспомогательных отраслей инфраструктуры. Для предприятия понятие материально-технической базы учитывает состояние компонентов: наличие и приспособленность производственных площадей, возраст парка оборудования, соответствие наличных материальных ресурсов производственной программе.
<b>Макроэкономика</b>	—	это изучение экономики в целом как совокупности экономических явлений и их показателей. издержек производства и цен на товары и факторы производства.
<b>Микроэкономика</b>	—	Это часть экономической теории, в которой

изучаются маломасштабные экономические процессы на уровне предприятий, организаций, учреждений, домашних хозяйств и других хозяйственных единиц (субъектов экономики), а также закономерности формирования и функционирования отдельных рынков и эффективность распределения и использования ресурсов, поведение потребителей и отдельных производителей, формирование издержек производства и цен на товары и факторы производства.

<b>Металлоемкость</b>	—	показатель расхода металла на единицу продукции или национального дохода. Показатели металлоемкости продукции рассчитываются в натуральном и стоимостном выражении: расход металла в тоннах или рублях на единицу продукции, на 1 млн руб. продукции товарной, чистой продукции, валового общественного продукта или национального дохода.
<b>Налог на добавленную стоимость</b>	на —	<u>косвенный налог</u> , форма изъятия в <u>бюджет государства части добавленной стоимости</u> , которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.
<b>Налог на прибыль</b>	—	<u>прямой налог</u> , взимаемый с <u>прибыли</u> организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.).
<b>Надежность машины</b>		называется свойство машины или ее составных частей выполнять заданные функции, сохраняя во времени значения установленных эксплуатационных показателей в заданных пределах, соответствующих режимам и условиям их использования, технического обслуживания, ремонтов, хранения и транспортирования.
<b>Нормативная трудоемкость</b>	—	<u>затраты</u> живого труда на <u>производство</u> единицы продукции или единицы работ. Нормативная Т.п. измеряется в нормо-часах. Фактическая Т.п. исчисляется делением затраченного рабочего времени в человеко-часах или человеко-днях на общий объем продукции в натуральных или стоимостных измерениях.



<b>Норма прибыли</b>	—	экономическая характеристика, которая является процентным отношением <u>прибыли</u> за некоторый период к авансированному перед началом этого периода <u>капиталу</u> (как правило, продолжительность периода принимают равным году).
<b>Норма рентабельности</b>	—	отношение прибыли к сумме производственных основных фондов и оборотных средств либо к себестоимости продукции. Один из основных показателей эффективности затрат.
<b>Норма амортизации</b>	—	это установленный годовой процент возмещения стоимости изношенной части основных фондов.
<b>Незавершенное производство</b>	—	Продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.
<b>Ноу-хау</b>	—	это сведения любого характера (изобретения, оригинальные технологии, знания, умения и т. п.), которые охраняются режимом <u>коммерческой тайны</u> и могут быть предметом купли-продажи или использоваться для достижения конкурентного преимущества над другими субъектами предпринимательской деятельности.
<b>Оборачиваемость оборотных средств</b>	—	характеризует число оборотов, совершенных оборотными средствами за отчетный период (год) и представляет собой отношение объема реализованной продукции к нормативу оборотных средств. Чем больше скорость обращения оборотных средств, тем меньше потребность в них и тем лучше они используются.
<b>Оборотный капитал</b>	—	стоимостное выражение предметов труда, которые участвуют в процессе производства

один раз, полностью переносят свою стоимость на себестоимость продукции, изменяют свою натурально-вещественную форму.

<b>Оптимальный срок службы машины</b>	-	календарная продолжительность эксплуатации машины или возобновление ее после капитального ремонта до наступления ремонтного состояния. Если стоимость ремонта машины превышает 60% стоимости новой машины, то её целесообразно вывести из эксплуатации и списать.
<b>Основной капитал</b>	—	это часть капитала предприятия которая используется в течение многих производственных циклов и стоимость которых включается в издержки и в цену продукции не целиком, а по частям.
<b>Общепроизводственные расходы</b>	—	<p>это затраты на содержание, организацию и управление производствами (основное, вспомогательное, обслуживающее).</p> <p>К ним относятся: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.</p>
<b>Окупаемость капитальных вложений</b>	—	показатель эффективности капитальных вложений, определяемый как отношение капитальных вложений к экономическому эффекту, получаемому от их использования в процессе производства.
<b>Основные производственные фонды</b>	—	это <u>средства труда</u> , которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на <u>себестоимость</u> с помощью <u>амортизации</u> .

<b>Оборотные средства</b>	—	это совокупность оборотных производственных фондов и фондов обращения в денежном выражении. Эти составные части оборотных средств по-разному обслуживают процесс воспроизводства: первые — в сфере производства, а вторые — в сфере обращения.
<b>Прибыль валовая</b>	—	разница между чистым доходом от продаж и <u>себестоимостью</u> реализованной продукции или услуги. Сумма себестоимости не включает в себя <u>накладные затраты</u> , начисления <u>заработной платы</u> , <u>налогов</u> , пеней и штрафов, процентов по кредитам и выплат дивидендов. Следует иметь в виду, что валовая прибыль отличается от <u>операционной прибыли</u> (Прибыль до уплаты налогов, пеней и штрафов, процентов по кредитам).
<b>Прибыль облагаемая</b>	—	<u>часть валовой</u> прибыли предприятия, которая служит базой для расчета <u>налога</u> , подлежащего внесению в <u>бюджет</u> .
<b>Производительность труда</b>	—	это объем произведенной продукции в денежном выражении за единицу времени
<b>Расширенное воспроизводство</b>	—	процесс производства, рассматриваемый в непрерывном движении и возобновлении. Включает В. материальных благ, В. рабочей силы и В. производственных отношений.
<b>Рабочая сила</b>	—	способность <u>человека</u> к <u>труду</u> , совокупность физических и духовных способностей, которые человек использует в своей деятельности.
<b>Ремонтопригодность</b>	—	одно из основных свойств <u>надёжности</u> ; заключается в приспособленности изделия (технические устройства) к проведению различных работ по его <u>техническому обслуживанию</u> и <u>ремонту</u> . Р. определяется эксплуатационной и ремонтной технологичностью изделия.
<b>Ремонтный фонд</b>	—	целевой источник финансирования ремонта основных производственных фондов. Создается за счет ежемесячно относимых на себестоимость продукции отчислений по

утвержденным предприятием нормативам.

<b>Реализованная продукция</b>	—	продукция, отпущенная за пределы промышленного предприятия и оплаченная потребителем, сбытовой или торгующей организацией.
<b>Рентабельность</b>	—	относительный <u>показатель экономической эффективности</u> . Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также природных богатств.
<b>Рынок поддержанной техники</b>	-	стоит значительно дешевле и с экономической точки зрения является более выгодным приобретением, что очень важно в эпоху экономического кризиса. Иными словами, качественная поддержанная спецтехника или же строительная техника бу сможет очень быстро себя окупить
<b>Рынок новой техники</b>	-	занимает первое место, это прежде всего связано с тем, что данная деятельность жестко регламентирована и предусматривает полную ответственность продавца перед покупателем за качество предоставляемого автомобиля.
<b>Самоокупаемость</b>	—	Принцип хозяйствования, состояние финансов предприятия, при котором его <u>расходы</u> полностью покрываются собственными доходами. Самоокупаемость представляет главный принцип, основное условие коммерческого расчета.
<b>Себестоимость продукции</b>	—	это сумма всех затрат предприятия на производство продукции и ее реализацию (продажу).
<b>Сегмент рынка</b>	—	часть <u>рынка</u> , представляющая собой группы <u>потребителей</u> с общими предпочтениями, и <u>производителей</u> , учитывающих эти предпочтения. Примерами могут служить: рынок детской одежды, рынок товаров для людей с ограниченными возможностями, рынок предметов роскоши.

<b>Спрос</b>	—	это платежеспособная потребность покупателей в данном товаре при данной цене.
<b>Специализация</b>	—	это процесс сосредоточения выпуска определенных видов продукции в отдельных отраслях промышленности, на отдельных предприятиях и их подразделениях, т.е. это процесс производства однородной продукции или выполнения отдельных технологических операций.
<b>Ставка дисконта</b>	—	(коэффициент дисконтирования)- это процентная ставка, используемая для перерасчета будущих потоков доходов в единую величину текущей стоимости. Ставка дисконтирования применяется при расчёте <u>дисконтированной стоимости</u> будущих денежных потоков <u>NPV</u> .
<b>Структура основных фондов</b>	—	соотношение долей различных элементов основных фондов в общей сумме основных фондов предприятия
<b>Структура оборотных средств</b>	—	распределение ресурсов между элементами текущих активов.
<b>Структура себестоимости</b>	-	это соотношение многочисленных затрат, формирующих себестоимость продукции, выраженное в процентах к общему итогу.
<b>Технология</b>	—	комплекс организационных мер, операций и приемов, направленных на изготовление, обслуживание, ремонт и/или эксплуатацию изделия с номинальным качеством и оптимальными затратами, и обусловленных текущим уровнем развития науки, техники и общества в целом.
<b>Товарная продукция</b>	—	объем всей произведенной предприятием за определенный <u>период</u> (чаще всего за год) конечной продукции, исчисленный в денежном выражении.
<b>Труд</b>	—	целесообразная, формально материальная (прямо-фиксируемый - физический труд) и нематериальная (косвенно-фиксируемый - умственный труд), орудийная <u>деятельность</u>

человека, направленная на удовлетворение потребностей индивида и общества.

<b>Трудоемкость</b>	—	это затраты живого труда на производство единицы продукции или единицы работ.
<b>Труд</b>	—	целесообразная, материальная, общественная, орудийная деятельность людей, направленная на удовлетворение потребностей индивида и общества.
<b>Трудовые ресурсы</b>	—	часть населения страны, обладающая необходимым физическим развитием, знаниями и практическим опытом для работы в народном хозяйстве. В Т. р. включают как занятых, так и потенциальных работников.
<b>Текущий ремонт</b>	—	ремонт, выполняемый для обеспечения или восстановления работоспособности изделия и состоящий в замене и (или) восстановлении отдельных частей.
<b>Точка безубыточности</b>	—	минимальный уровень производства или другого вида экономической деятельности, при котором величина выручки от реализации произведенного продукта, услуг равна издержкам производства и обращения этого продукта.
<b>Убыток</b>	—	выраженный в денежной форме ущерб, который причинен одному лицу противоправными действиями другого.
<b>Уставный фонд предприятия</b>	—	сумма средств или оценка стоимости материальных и нематериальных ценностей, предоставляемых учредителями создаваемому предприятию, акционерному обществу и т.д. в целях формирования собственных основных и оборотных средств для его нормального функционирования.
<b>Уставный капитал</b>	—	определяемая уставом или договором об основании коммерческого предприятия сумма <b>капитала</b> , необходимая для начала его деятельности.
<b>Ускоренная амортизация</b>	—	перенос стоимости основного средства на затраты за период меньше периода полезного использования основного средства согласно

действующего законодательства.

<b>Условно-чистая продукция</b>	—	показатель, измеряющий продукцию на уровне народного хозяйства как произведенный национальный доход, плюс амортизационные отчисления в производственной сфере.
<b>Фиксированная цена</b>	—	это установленная государством <b>цена</b> , выше (ниже) уровня которой рыночные <b>цены</b> не могут подниматься (опускаться).
<b>Фондовооруженность</b>	—	показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий сферы материального производства основными производственными фондами (средствами). Определяется как отношение стоимости основных средств предприятия (в сопоставимых ценах) к средней годовой списочной численности работников (рабочих)
<b>Фондоемкость</b>	—	показатель, рассчитанный как стоимость основных средств деленная на годовой выпуск продукции с помощью этих средств. Показатель обратный фондоотдачи.
<b>Фондоотдача</b>	—	показатель, обратный показателю фондоемкости, рассчитывается как отношение стоимости годового выпуска продукции к стоимости основных средств. Характеризует эффективность хозяйственной деятельности компании.
<b>Фонд накопления</b>	—	представляет собой источник средств хозяйствующего субъекта, аккумулирующий прибыль и другие источники для создания нового имущества, приобретения основных фондов, оборотных средств и т.п. Показывает рост имущественного состояния хозяйствующего субъекта, увеличение собственных его средств.
<b>Фонд потребления</b>	—	представляет собой источник средств хозяйствующего субъекта, зарезервированный для осуществления мероприятий по социальному развитию и материальному

поощрению коллектива.

<b>Фактическая себестоимость</b>	—	оценка, по которой принимаются к бухгалтерскому учету объекты материально-производственных запасов, финансовых вложений и другие виды активов.
<b>Финансы предприятия</b>	—	экономические отношения, возникающие в процессе формирования, распределения и использования фондов денежных средств предприятия.
<b>Фонд оплаты труда</b>	—	суммарные денежные средства предприятия организации, израсходованные в течение определенного периода времени на заработную плату, премиальные выплаты, доплаты работникам
<b>Фондообеспеченность</b>	—	экономическая оснащённость предприятия фондами. Это отношение среднегодовой стоимости основных средств в расчёте на единицу сельскохозяйственной площади
<b>Цена</b>	—	денежное выражение стоимости товара; экономическая категория, служащая для косвенного измерения величины затраченного на производство товаров общественно необходимого рабочего времени
<b>Цена договорная</b>	—	цена, зафиксированная в договоре о выполнении работ, купле-продаже, согласованная между продавцом и покупателем в ходе заключения договора
<b>Цена оптовая</b>	—	цена крупной партии товаров, по которой производственное предприятие или сбытовая организация реализуют свою продукцию
<b>Цена регулируемая</b>	—	это цена, которую определяет “Единый тарифный орган” или Федеральная служба по тарифам
<b>Ценообразование</b>	—	процесс формирования цен, тарифов и системы



цен в целом

<b>Чистый доход</b>	—	доход за вычетом из него обязательных платежей (налогов, процентов за банковский кредит и т.п.) и/или находящийся в распоряжении отдельных субъектов.
<b>Чистая прибыль</b>	—	это прибыль, полученная тем или иным лицом, с вычетом налогов, расходов на производство, то есть всех затрат, которые потребовались на получение дохода
<b>Чистый дисконтированный доход</b>	—	применяется при расчете эффективности реализации инвестиционного проекта. Определяется как сумма приведенных к ценам 1-го года разностей поступлений в бюджет и выплат из бюджета за весь период освоения проекта
<b>Экономический эффект</b>	—	разница между результатами экономической деятельности (напр., продуктом в стоимостном выражении) и затратами, произведенными для их получения и использования.
<b>Энерговооруженность труда</b>	—	показатель, характеризующий связь затрат живого труда с производственным потреблением механической и электрической энергии, заменяющей применение физической силы человека
<b>Энергообеспеченность</b>	—	показатель, характеризующий степень обеспеченности с.-х. произ-ва электрич. и механич. энергией; определяется отношением суммарной энергетич. мощности к посевной площади (как правило, в расчёте на 100 га)
<b>Электровооруженность труда</b>	—	показатель, характеризующий уровень потребленной в производстве электроэнергии или электрической мощности в единиц рабочего времени
<b>Эластичность спроса</b>	—	коэффициент, показывающий относительное изменение объема потребления (спроса) при изменении цены данного товара или цен других

связанных с ним товаров (в общем случае спрос на отдельный товар при прочих равных условиях зависит от уровня цен всех товаров)

<b>Эффект</b>	—	результат, следствие каких-либо причин, действий
<b>Эффективность капитальных вложений</b>	—	соотношение между затратами на воспроизводство основных фондов и получаемыми результатами (ввод в действие готовых объектов производственного и непроизводственного назначения, прирост продукции и услуг, в целом прирост национального дохода)
<b>Эффективность производства</b>	—	отношение полезного результата (эффекта) к затратам на его получение, определяемое на народно-хозяйственном, отраслевом, заводском уровнях